

UNIVERSIDAD PERUANA DE LAS AMÉRICAS

FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES

ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD Y FINANZAS



TRABAJO DE SUFICIENCIA PROFESIONAL

**Método de Costeo y la Rentabilidad en una Empresa de Servicios Contables
– Lima – 2017**

PARA OPTAR EL TÍTULO DE CONTADOR PÚBLICO

INTEGRANTES:

**CRIZANTO JORGES, GIGI FRANCESCA
CROCCE RODRIGUEZ, KARLA SUSAN
ZELADA JACINTO, RUTH VICTORIA BRYNS**

ASESOR:

MG. VENTO EGOAVIL, RODOLFO

LINEA DE INVESTIGACION:

NORMAS ETICAS CONTABLES EN EMPRESAS PÚBLICAS Y

PRIVADAS

LIMA – PERU

2018

**Método de Costeo y la Rentabilidad en una Empresa de Servicios Contables –
Lima – 2017**

Presentado por la Facultad de Ciencias Empresariales Escuela Profesional de Contabilidad y Finanzas, para optar el Título de Contador Público en la Universidad Peruana de las Américas.

Aprobado por:

MG. ANGULO POMIANO, WILLIAM PETER

Presidente

LIC. LAVADO CANTURIN, BRAULIO EDILBERTO

Secretario

MG. ASTUDILLO VICENTE, RICHARD ALBERTO

Vocal

FECHA 12/11/2018

Dedicatoria

El presente trabajo de investigación lo dedicamos a Dios y a nuestros padres por ser el pilar fundamental en toda nuestra educación académica, por su incondicional apoyo en todo momento para ser excelentes profesionales a lo largo de nuestro camino.

“Y por último va dedicado a nosotras, por no decaer y luchar por nuestros sueños; ya que en ocasiones nuestro principal obstáculo fuimos nosotras mismas”

Agradecimiento

Sin ninguna duda nuestro agradecimiento va dirigido en primer lugar a Dios, por guiarnos y darnos la sabiduría necesaria para cumplir nuestras metas.

A la Universidad Peruana de las Américas por ser el centro de formación que contribuyo a nuestro crecimiento profesional, durante todos estos años de vida universitaria.

Por último, pero no menos importante queremos darle nuestros sinceros agradecimientos a GAHAM INVESTMENT SAC, por colaborarnos y darnos su plena confianza para el desarrollo del presente trabajo de investigación.

Resumen

Nuestro trabajo de investigación tiene como objetivo realizar un estudio para mejorar la aplicación de los costos de GAHAM INVESTMENT SAC. La empresa viene brindando servicios contables a partir del año 2014, sin embargo a pesar de contar con una cartera de clientes amplia, la rentabilidad no se reflejan de manera positiva, lo cual decidimos realizar la presente investigación para determinar un método de costeo que nos permita tener un buen control de los servicios que se presta a cada cliente y a la vez determinar los precios adecuadamente teniendo en cuenta el punto de equilibrio y el presupuesto operativo.

Ello nos permitirá tomar a tiempo medidas correctivas y a la vez obtener una información fiable para la toma decisiones y el buen desarrollo de la empresa.

Palabras claves: Método de costeo, Punto de equilibrio, Precio, Presupuesto y Rentabilidad.

Abstract

Our research work aims to conduct a study to improve the application of the costs of GAHAM INVESTMENT SAC. The company has been providing accounting services since 2014, however despite having a broad client base, the profitability is not reflected in a positive manner, which we decided to carry out this investigation to determine a costing method that allows us to have a good control of the services provided to each client and at the same time determine the prices adequately taking into account the break-even point and the operating budget.

This will allow us to take corrective measures in time and at the same time obtain reliable information for making decisions and the good development of the company.

Key words: Costing Method, Balance Point, Price, Budget and Profitability.

Tabla de contenidos

Caratula	i
Dedicatoria	iii
Agradecimiento	iv
Resumen	v
Abstract	vi
Tabla de contenidos.....	vii
Introducción	ix
1. Problema de investigación	1
1.1. Planteamiento del problema.....	1
1.2. Formulación del problema	2
1.2.1. Problema general.....	2
1.2.2. Problema específico	2
1.3. Casuística	3
2. Marco teórico	18
2.1. Antecedentes	18
2.1.1. Internacionales	18
2.1.2. Nacionales	21
2.2. Bases teóricas	23
3. Alternativa de solución.....	44

Conclusiones

Recomendaciones

Referencias

Apéndice

Introducción

El presente trabajo de investigación de la empresa GAHAM INVESTMENT SAC sus operaciones comienzan el 15 de julio de 2014, ubicado en Av. Mariscal Oscar R. Benavides Nro. 1426 Urb. Chacra Ríos Norte Lima - Lima – Lima, con Ruc N° 20563210550 siendo su principal actividad económica la consultoría de gestión.

La administración de la empresa está a cargo del Gerente General y Sub Gerente:

CARGO	NOMBRE	INICIO
Gerente General	Haydee Injante Lazo	12/06/2014
Sub Gerente	Gabriela Pereda Cabrera	25/01/2018

La investigación tiene por objetivo principal establecer un método de costeo que permita determinar los precios e implicancia en la rentabilidad del periodo 2017 del GAHAM INVESTMENT SAC, en este sentido la presente investigación pretende conocer la implicancia en la rentabilidad del periodo 2017 debido a que por el inadecuado método de costeo que la empresa aplica no se determinan los precios correctamente.

Por lo tanto se tiene como objetivos específicos: diseñar procedimientos para calcular los costos por servicios de acuerdo al método de costeo por absorción y directo o variable debido a que una deficiente aplicación de éstos no permite medir razonablemente los elementos del costo, y por ende el valor de los precios por los servicios prestados no es el adecuado.

Estimar un presupuesto maestro adecuado tomando en cuenta el presupuesto operativo, debido a que la carencia de éstos no permite medir adecuadamente la capacidad de crecimiento de los recursos de la empresa.

Y establecer el punto de equilibrio de los servicios que se presta, debido a que por la inexistencia de esta herramienta financiera la rentabilidad se ve afectada y no permite obtener una información financiera fiable para la toma de decisiones.

Las razones más relevantes que nos motivó a desarrollar esta investigación, está centrada en la manera correcta de distribuir los costos del estudio contable GAHAM INVESTMENT SAC con la finalidad de determinar precios de servicios y la implicancia en la rentabilidad y así aplicar a tiempo medidas correctivas y solucionar cualquier inconveniente que se venga desarrollando dentro de la empresa mediante la obtención de una información real que aporte una mejora en la toma de decisiones.

Es importante determinar un método de costeo dentro de un estudio contable con la finalidad de determinar los costos de servicios reales, ya que estos influyen en la correcta determinación de precios, rentabilidad, como también en alcanzar una buena posición en el mercado. El uso incorrecto de un método de costeo se origina desde la mala distribución de costos al momento de registrarlos y como se ven reflejados en los estados financieros

El esquema del trabajo de investigación se ha estructurado de acuerdo al esquema de investigación entregado por la facultad , el cual consta de tres capítulos: El Capítulo I: incluye el planteamiento del problema, la formulación del problema y la casuística contable respecto al caso planteado en el Capítulo II detalla el marco teórico es decir lo antecedentes que enlaza al tema de investigación, los mismos que nos servirán como guía para darle un enfoque en el caso, finalmente en el Capítulo III se desarrollara la solución describiendo el caso y analizando las soluciones del caso que se ha planteado.

1. Problema de investigación

1.1.Planteamiento del problema

Hoy en día en los negocios del ámbito nacional existe bastante competencia, debido a ello las empresas buscan posicionarse y ser reconocidos por su calidad y excelencia, para ello es necesario el uso de métodos que les permita llevar sus operaciones de manera impecable. Cuando hablamos de métodos nos centramos específicamente en un método de costeo ya que es una herramienta importante dentro de una empresa de asesoría contable porque nos permite obtener información útil para la toma de decisiones y alcanzar objetivos trazados.

GAHAM INVESTMENT SAC carece de un correcto manejo de los precios de asesoría contable y tributaria que brindan debido a la distribución de los costos de manera incorrecta. Los precios de servicios prestados se vienen determinando según la cantidad de documentos de cada cliente a simple vista sin tener un análisis profundo de otros factores como lo son: el tiempo, materiales, mano de obra y otros factores que van a influir en el procesamiento y registro de éstos. Otro de los factores importantes que tampoco están teniendo en cuenta al momento de fijar precios es la determinación del punto de equilibrio ya que al no conocer el límite de ingresos que cubre los costos fijos y variables no se podrá determinar la solvencia del negocio ni su nivel de rentabilidad.

La liquidez de GAHAM INVESTMENT no es buena y no sólo se centra en el mal manejo al momento de fijar precios sino que a esto también se le suma que la empresa cuenta con clientes con quienes mantiene lazos de amistad cobrándole a éstos un precio inferior y en algunos casos prestando el servicio gratuito afectando así la operatividad de la empresa.

GAHAM INVESTMENT se encuentra dentro del Régimen Laboral Especial es decir es una microempresa, al identificar su situación hemos procedido a determinar el problema desde la raíz y sus principales efectos.

1.2. Formulación del problema

1.2.1. Problema general

¿Qué implicancias tiene un inadecuado método de costeo en la determinación del precio y en la rentabilidad del periodo 2017 de GAHAM INVESTMENT SAC?

1.2.2. Problema específico

¿Qué procedimientos de cálculo de costos de servicios contribuyen para una adecuada aplicación de método de costeo en GAHAM INVESTMENT SAC?

¿De qué manera los presupuestos operativos influyen en la rentabilidad de GAHAM INVESTMENT SAC?

¿De qué forma la estimación del punto de equilibrio influyen en la toma de decisiones de GAHAM INVESTMENT SAC?

1.3.Casuística

El estudio contable GAHAM INVESTMENT S.A.C. brinda servicios de asesoría contable a microempresas y pequeñas empresas, realizando un adecuado servicio en la contabilidad a cada cliente que tiene el estudio contable con el fin de obtener una información clara, confiable y oportuna relacionada a las Normas y leyes tributarias vigentes, con el fin que cada una de las empresas que prestamos nuestros servicios ahorre tiempo y dedicarse a sus negocios.

GAHAM INVESTMENT S.A.C. no utiliza la hoja de costos que permite resumir los tres elementos del costeo, a consecuencia de ello no controlan con exactitud su costo de servicio. La empresa no aplica un método de costeo absorbente para un mejor detalle de sus costos.

El precio por el servicio no es adecuado ya que se basan de acuerdo a lo que la competencia ofrece a sus clientes , en algunas ocasiones observa el volumen de sus ventas que tiene el cliente y también de acuerdo a los diferentes tramites que los clientes están obligados a realizar durante sus operaciones comerciales , el error de la empresa es que en algunas ocasiones el gerente baja sus precios o no les cobra por el servicio con la finalidad que capten mayor clientes pero no analiza que dichos servicios generarían otros gastos afectando así en sus costos .

La empresa tiene clientes permanentes los cuales firman un contrato anual y las cancelaciones por servicio son mensuales con depósito a cuenta, los clientes son distribuidos a cada asistente contable para que realicen la asesoría con ayuda del Gerente general que tiene conocimientos contables y del contador externo.

La empresa GAHAM INVESTMENT SAC. Está conformada por:

AREAS	N° TRABAJADORES	PLANILLA	RECIBO POR HONORARIOS	EFFECTIVO
GERENCIA	1	1		
AREA ARCHIVOS	1			1
CONTADOR EXTERNO	1		1	
AREA DE LOGISTICA	1		1	
AREA CONTABLE	6	6		
COBRANZA	1	1		
TOTAL	11	8	2	1

Fuente: Elaboración propia

R01: Trabajadores - Datos de Ingresos, Tributos y Aportes

Página : 1
Fecha : 14/07/2018
Hora : 6:58:42 PM

RUC: 20563210550	Número de Orden:
Empleador: GAHAM INVESTMENT SOCIEDAD ANONIMA CERRADA	
Periodo: 12/2017	
PDT Planilla Electrónica - PLAME	

Nro.	Documento de Identidad	Apellidos y Nombres	Situación	Devengado	Pagado	Descuentos	Tributos y aportes del Trabajador	Neto a pagar	Tributos y Aportes del Empleador
1	01-06709702	LOACES ORREGO, RENATA BETSABE	ACTIVO O SUBSIDIADO	850.00	850.00	0.00	110.16	739.84	76.50
2	01-21435959	INJANTE ONOFRA, CARLOS ANTONIO	ACTIVO O SUBSIDIADO	850.00	850.00	0.00	0.00	850.00	76.50
3	01-41625982	INJANTE LAZO, HAYDEE LISSET	ACTIVO O SUBSIDIADO	1500.00	1500.00	0.00	176.10	1323.90	135.00
4	01-43867753	GÓMEZ PADILLA, VIVIANA ELIZABETH	ACTIVO O SUBSIDIADO	850.00	850.00	0.00	110.50	739.50	76.50
5	01-46038661	BALCAZAR GUALAMBO, EDY MILAGROS	BAJA	364.58	364.58	0.00	44.70	319.88	15.00
6	01-47707421	INJANTE LAZO, CARLOS ANTONIO	ACTIVO O SUBSIDIADO	850.00	850.00	0.00	110.50	739.50	76.50
7	01-70160728	PEZO TORRES, JHOSIMAR	ACTIVO O SUBSIDIADO	1250.00	1250.00	0.00	146.75	1103.25	15.00
8	01-71637609	CRIZANTO JORGES, GIGI FRANCESCA	ACTIVO O SUBSIDIADO	850.00	850.00	0.00	0.00	850.00	76.50

Fuente : Plame – GAHAM INVESTMENT SAC.

RUC: 20563210550

Empleador: GAHAM INVESTMENT SOCIEDAD ANONIMA CERRADA

Período: 12/2017

PDT Planilla Electrónica - PLAME

Número de Orden:

Determinación de deuda		Imp.Extraord. Solidaridad		Sistema Nac. Pensiones D.L.19990		ESSALUD Seguro Regular Trabajadores		ESSALUD Seguro Agrario /Acuic.		Fondo Derechos Sociales Artista		ESSALUD +Vida		Renta 5ta.Cat. Retenciones
Base Imponible	450		451	1700	452	5750	456		453		454		455	7365
Impuesto Resultante	410		411	221	412	518	416		413		414		415	0
Compensacion	600													
Credito EPS (Ley 26790)					602									
Credito EPS Per.anterior					612									
Otras deduc.permit.Ley													605	
Pagos previos	500		501		502		506		503		504		505	
Interes Moratorio	700		701		702		706		703		704		705	
Saldo a Pagar	710		711	221	712	518	716		713		714		715	0
Importe a Pagar	800		801	0	802	0	806		803		804		805	0

Determinación de deuda		Contrib. Solidaria Asist. Previsional		ESSALUD Seguro Trab. Pesq.		ESSALUD Seguro Regular Pensionistas		ESSALUD S.C.T.R.		Renta 4ta.Cat. Retenciones		Asegura tu Pensión		Aporte al FCJMMS - LEY 29741
Base Imponible	457		458		459		460		461		462		590	
Impuesto Resultante	417		418		419		420		421		422		591	
Compensacion	427													
Credito EPS (Ley 26790)			408											
Credito EPS Per.anterior			428											
Otras deduc.permit.Ley														
Pagos previos	507		508		509		510		511		512		592	
Interes Moratorio	707		708		740		741		742				593	
Saldo a Pagar	717		718		743		744		745		747		594	
Importe a Pagar	807		808		809		810		811		814		595	
IGV							812							

Determinación de deuda		Cuota FCJMMS		SNP Trabajador Independiente		REP - Retención		REP - Cta. Propia
Base Imponible	530		540		550		560	
Impuesto Resultante	531		541		551		561	
Pagos previos	532		542		552		562	
Interes Moratorio	533		543		553		563	
Saldo a Pagar	534		544		554		564	
Importe a Pagar	535		545		555		565	

Fuente : Planilla Electronica Plame – GAHAM INVESTMENT SAC

LISTA DE CLIENTES

1	AMERICAN KIDS SAC	50	ESENCIA GLOBAL E.I.R.L. - CIFRAS
2	ANCRISMA SAC	51	EXPOPIELES SAC
3	AVALOS SOTIL JOHN ALBERT	52	FRAGANCIAS EUROPEAS S.A.C.
4	GAHAM INVESTMENT SAC	53	INSTAGRAPH SAC
5	INVERSIONES ALZUMAPA S.A.C.	54	L.A. SISTEMAS Y FLUIDOS S.A.C.
6	INVERSIONES CLAFLA S.A.C.	55	LALUSOFT EIRL
7	LA HACIENDA PRODUCCIONES S.A.C.	56	PRODUCTORA FAUNO S.A.C.
8	MINK S.A.C.	57	TUKUY QARA SAC
9	ANTOINE & BURGA ASOCIADOS S.A.C.	58	ROMERO CERVANTES GABRIELA MERCEDES
10	FAMILY INMOBILIARIA SAC	59	QUISPE VALENZUELA, FANNY LAURA
11	FIGHTER CLUB SAC	60	BRDA INMOBILIARIA S.A.C.
12	INVERSIONES LERACO EIRL	61	COLEGIO EXC. EDUC. STA. ISABEL DE HUNGRÍA S.A.C.
13	MERCEDES LOZANO ISIHUAYLAS	62	ENFOQUE DIGITAL PERU SAC
14	JENSATOYS EIRL	63	GARCIA PACHECO MORZAN MARIA FIORELLA
15	OLIVA MEZA SARA DOMINICA	64	KNIT LAB PERU S.A.C.
16	TRUCKS RIOR S.A.C.	65	INVERSIONES JLMT S.A.C.
17	TUTESISPERU EIRL	66	ASOCIACION MEDHOPE
18	ZAPATA FLORES NATHALIE DELIA	67	MOZOMBITE GRANDEZ KATHERIN
19	LIMA PERSONAL SHOPPER S.A.C.	68	SALES GROUP SAC
20	FINCA TIERRA VERDE S.A.C.	69	VERÓNICA SAER ODE
21	RAGALSA S.A.C.	70	BIPOLAR MODA SAC
22	ALIRI SAC	71	CORBET INGENIEROS SAC
23	EF PERFUMES DE PERU S.A.C.	72	CORPORACION ZI SAC
24	INVERSIONES PARCAM EIRL	73	HILARIO CALDERON GLORIA ANSELM
25	LA MILLONARIA DE AL LADO E.I.R.L.	74	KINSA GRAPH SAC
26	RADIO IMPERIAL DE JUNIN	75	BESITO EIRL
27	REGALOS Y PROD. PERSONALIZADOS EIRL	76	SYBVEN DEL PERU SAC
28	SOCIEDAD CULINARIA SAC	77	TRANSIS EIRL
29	SOLUCIONES EN PROYECTOS DE ALIMENTOS S.A.C.	78	CENTRO DE APRENDIZAJE PARA NIÑOS SAC
30	COCO SELVA SAC	79	ARQ. CONTRATA EIRL.
31	DELINUTS SAC	80	CONSORCIO FIREX PERU
32	G&V CONFECCIONES S.A.C.	81	DIGITAL CHANGE S.A.C. - CERO
33	INFO EXPERT S.A.C.	82	DUBROVNIK SAC
34	MUSIC MACHINE S.A.C.	83	FRAGANCIAS GLOBAL EIRL
35	ROMERO VASQUEZ, DAVID FRANCISCO	84	GRUPO BLMG S.A.C.
36	CEP SAN MIGUEL ARCANGEL	85	MEDICAL INNOVATION & TECHNOLOGY S.A.C.
37	CONECTA TELECOM S.A.C.	86	MUNDUS ESSENTIA PERU E.I.R.L.
38	OLAFO S.A.C.	87	SC SERVICIOS COMERCIALES E.I.R.L.
39	EL BUEN CHANCHO EIRL	88	XREADY SAC
40	GREENBERRY CORPORATION SAC	89	ANDINA REAL S.A.C.
41	GUILLERMO PAZ CAMPODONICO	90	BRDA ABOGADOS SAC
42	IE CORP E.I.R.L.	91	CCADEV S.A.C.
43	PUBLICIMAS SAC	92	CORPORACIÓN RADIAL
44	Z y O Fruit's S.A.C.	93	IMPORT Y EXPORT MATERIALS SANTA BEATRIZ EIRL
45	ALAYO SILVA WILBERT ROLANDO	94	INGENIEROS SANITARIOS MAKOTO SAC
46	ALINAP SAC	95	NUTS PERU SAC
47	ATELIER LA COSTURERIA E.I.R.L.	96	OSIMIN DATA E.I.R.L.
48	CORP. YOUNG OF TODAY AND TOMORROW SAC	97	YCNECXO S.A.C.
49	ENFOQUE CONTABLE SAC		

De acuerdo a los materiales directos de la empresa GAHAM INVESTMENT S.A.C tiene muchos problemas con el control de los materiales, gastos y con la contabilización de los comprobantes, no registrados en el periodo de su emisión.

ASPECTOS	DIAGNOSTICO	OBSERVACION
Orden de compra	No	La empresa no maneja órdenes de compra para la adquisición de materiales
Inventarios	No	No cuenta con un sistema de inventarios Y con un personal que se encargue de entregar los materiales para la realización del servicio

Fuente: Elaboración propia

La empresa al no tener una política contable no cuenta con un presupuesto proyectado, el cual no pueden analizar lo que están gastando durante un periodo , así mismo le dificulta obtener dicha información ya que los comprobantes de compra no están contabilizados en su totalidad en el ejercicio establecido obteniendo de esa forma una información inadecuada por ello no realizan un presupuesto proyectado o mensual , las compras que necesitan durante la elaboración de su servicio lo realizan en el momento sin darse cuenta los gastos que ellos realizan aumentando o disminuyendo de acuerdo a los proveedores que ellos compren afectándolos económicamente.

La empresa GAHAM INVESTMENT S.A.C, tiene una administración en los recursos que no es la adecuada la cual traería bajas utilidades y mala toma de decisiones para su negocio.

Las compras de los materiales y gastos mensuales son:

MATERIALES

DESCRIPCIÓN	CANTIDAD	P- UNITARIO	P. TOTAL
Archivadores	50	S/. 4.47	S/. 223.50
Hojas bond (paq. Millar)	12	S/. 12.87	S/. 154.44
Lapiceros (caja)	3	S/. 4.60	S/. 13.80
Lápices (caja)	3	S/. 1.50	S/. 4.50
Correctores	10	S/. 1.45	S/. 14.50
Fasteners (cajas)	5	S/. 4.18	S/. 20.90
Sobres manila (Doc)	4	S/. 9.22	S/. 36.88
Papel fotocopia	5	S/. 10.90	S/. 54.50
Calculadoras	12	S/. 12.59	S/. 151.08
Folder manila (paq. 25 uni.)	5	S/. 7.20	S/. 36.00
Tintas impresora	6	S/. 50.00	S/. 300.00
Sellos	6	S/. 5.00	S/. 30.00
Post-it	8	S/. 4.30	S/. 34.40
Pizarras	6	S/. 25.00	S/. 150.00
Clips (caja 100 uni.)	3	S/. 1.00	S/. 3.00
Clips mariposa (caja 12 uni.)	3	S/. 2.70	S/. 8.10
Grapas (cajas)	6	S/. 12.00	S/. 72.00
Engrapadores	7	S/. 25.22	S/. 176.54
Perforadores	7	S/. 16.45	S/. 115.15
Resaltadores	10	S/. 2.00	S/. 20.00
Saca grapas	7	S/. 2.50	S/. 17.50
Tajadores	4	S/. 1.75	S/. 7.00
Borradores	7	S/. 1.00	S/. 7.00
Reglas	7	S/. 1.50	S/. 10.50
Portalapiceros	10	S/. 3.24	S/. 32.40
Tijeras	5	S/. 1.50	S/. 7.50
Cinta adhesiva	4	S/. 3.54	S/. 14.16
Cuadernos	10	S/. 4.00	S/. 40.00
Chinchas (cajas 100 uni.)	2	S/. 1.30	S/. 2.60
Cinta embalaje	6	S/. 2.97	S/. 17.82
			S/. 1,775.77

Gastos varios	DESCRIPCIÓN
	Cera
	Lejía
	Detergente
	Agua San Luis
	Café
	Azúcar
	Gasolina
	Movilidad
	Luz , agua , Internet
	Otros Gastos

Fuente: Elaboración Propia

GAHAM INVESTMENT S.A.C. tiene compras que son canceladas en efectivo. El 06.11.17 se realizó diversas compras al proveedor Dimerc Peru Sac. RUC.20537321190 recibiendo factura electrónica F004 – 141085 por s/223.94 soles el cual no realizó el registro en el periodo indicado siendo registrado para el periodo de diciembre.

Formato 5.1 - Libro Diario										Pag. 2
Periodo : DICIEMBRE DE 2017										CTLIBR51
RUC : 20563210550										
Razon Social : GAHAM INVESTMENT SAC										
Expresado en : SOLES										
SUB-DIARIO : 11 REGISTRO COMPRAS LOCALES - VTAS GRAVADAS										
NUMERO	FECHA	DESCRIPCION	REFERENCIA OPERACION	CUENTA CONTABLE ASOCIADA	ANEXO	MOVIMIENTOS				
REGISTRO	OPERACION	OPERACION	TD NUMERO	FECHA	CODIGO	DENOMINACION		DEBE	HABER	
11 120002	01/12/17	DIMERC PERU SAC, FT F004-141	FT F004-141085	06/11/2017	40101	IMPUESTO GENERAL A LAS VE		34.16		
11 120002	01/12/17	DIMERC PERU SAC, FT F004-141	FT F004-141085	06/11/2017	42101	FACTURAS POR PAGAR - SOLE 20537321190			223.94	
11 120002	01/12/17	DIMERC PERU SAC, FT F004-141	FT F004-141085	06/11/2017	65909	GASTOS VARIOS		189.78		
11 120002	01/12/17	DIMERC PERU SAC, FT F004-141	FT F004-141085	06/11/2017	94101	GASTOS DE ADMINISTRACION		189.78		
11 120002	01/12/17	DIMERC PERU SAC, FT F004-141	FT F004-141085	06/11/2017	79901	CARGAS IMPUTABLES CUENTAS			189.78	
TOTAL								413.72	413.72	

Realizo la cancelación del gasto en efectivo con fecha 06.11.17 el mismo momento que se realizó la compra del producto.

GAHAM INVESTMENT SAC							Pag. 1	
LIBRO DIARIO								
CTDIAR02							RUC 20563210550	
MES DE NOVIEMBRE DE 2017								
SUB-DIARIO : 01 CAJA EFECTIVO								
COMPROB.							***** CONCEPTO *****	
							MONEDA NACIONAL	
NRO.	FEC.	CUENTA	ANEXO	DOCUMENTO	FEC.DOC.	C.COS	DEBE	HABER
-----							-----	
110001	06	42101	20537321190	FTF004-141085	06/11/2017	PAGO DE FACTURA F004-141085	223.94	
110001	06	10101		FTF004-141085	06/11/2017	PAGO DE FACTURA F004-141085		223.94
TOTAL							223.94	223.94

Fuente: Sistema contable Concar - GAHAM INVESTMENT S.A.C

DIMERC PERÚ S.A.C.

Distribuidor autorizado de: Equipos de Oficina, Informática y Aseo
Equipos y Servicios Computacionales, Equipos de Comunicaciones

Dimerc
Office

www.dimerc.pe

Calle Ricardo Angulo Ramírez 873 Urb Corpac
San Pedro, Lima, Lima Perú
Central 7152300 - Fax 7152310
Av. Los Forestales Mz F Lote 6 Villa el Salvador, Lima, Lima
Almacenes E5 Puerta 14

R.U.C. N° 20537321190

FACTURA ELECTRÓNICA

N° F004-141085

Cancelar con Depósito cta.cte. Banco de Crédito: SOLES N° 194-1920079-0-36, Enviar comprobante del Depósito al correo COBRANZAS@DIMERC.PE

Fecha Emisión	06/11/2017	Guía de Remisión del Remitente	0002-0615820	Guía de Remisión del Transportista		Vencimiento	06/11/2017
Señor(es)	GAHAM INVESTMENT SOCIEDAD ANONIMA CERRADA	R.U.C.	20563210550	Pes	0 0000		
Dirección	AV. OSCAR R. BENAVIDES NRO. 1426 (EX AV. COLONIAL) LIMA - LIMA - LIMA	Vendedor	CCERNA	Vol	0 0000		
Distrito	LIMA	Provincia	LIMA	Tipo de Moneda	SOLES		
Dirección de Despacho	Av. ZORRITOS 1399 CONDOMINIO FERNANDO BELANDE TE	Provincia	LIMA	Distrito	LIMA		
Entregar en	Domicilio Fiscal	Nota de Venta:	619616				
Centro de Costo	0 0	Orden de Compra:	2780071				
Condición de Venta:	EFFECTIVO CONTRA ENTREGA CONTADO	Teléfono Cliente:	4255310				
Contacto cliente	GABRIELA PEREDA						

Guía

CANTIDAD	UNIDAD	CÓDIGO DEL PRODUCTO	DESCRIPCIÓN	PRECIO UNITARIO	VALOR UNITARIO	TOTAL
1.00	UNIDAD	B2R101	CALCULADORA BOLSILLO 8010 HL 815 NEGRO CASIO	12 59	10 67	10 67
1.00	UNIDAD	PR02224	PERFORADOR M 81(40H) NEGRO ARTESCO	16 45	13 94	13 94
1.00	UNIDAD	PR02709	ENGRAPADOR ALICATE (25H) P 101 FABER	25 22	21 37	21 37
4.00	UNIDAD	PR05925	CORRECTOR TILAPIERO PUNTA METAL 9AL ARTESCO	1 32	1 12	4 48
8.00	UNIDAD	PR05121	ARCHIV CARTON MARMOLADO LANCHO OF ARTESCO	4 47	3 79	30 32
10.00	UNIDAD	PR01281	PAPEL FOTOCOPIA A4 80GR 500H ATLAS	12 06	10 90	109 00

DOSCIENTOS VEINTITRES con 94/100 Soles



Representación impresa de FACTURA ELECTRÓNICA

Recibido Por
DNI
Firma
Fecha / /

PLAZO DE RECLAMO 7 DIAS

Operación Gravada	S/	189 78
Operación Inafecta	S/	0 00
Operación Exonerada	S/	0 00
Operación Gratuita	S/	0 00
Importe de Descuento	S/	0 00
I.G.V. 18%	S/	34 16
IMPORTE TOTAL	S/	223 94

Toda cancelación posterior a la fecha de vencimiento
devengará el INTERÉS MÁXIMO CONVENCIONAL



Fuente: Factura Electrónica - GAHAM INVESTMENT S.A.C.

GAHAM INVESTMENT S.A.C. Tiene compras que son canceladas en efectivo. El 24.05.17 se realizó la compra de materiales al proveedor OFFICENTRO PERU SAC. con RUC.20107840266 recibiendo factura 014 – 124987 por s/58.38 soles el cual no se realizó el registro en el periodo indicado siendo registrado para el periodo de diciembre.

Formato 5.1 - Libro Diario										Pag. 1
Periodo : DICIEMBRE DE 2017										CTLIBR51
RUC : 20563210550										
Razon Social : GAHAM INVESTMENT SAC										
Expresado en : SOLES										
SUB-DIARIO : 11 REGISTRO COMPRAS LOCALES - VIAS GRAVADAS										
NUMERO	FECHA	DESCRIPCION	REFERENCIA OPERACION	CUENTA CONTABLE ASOCIADA	ANEXO	MOVIMIENTOS				
REGISTRO	OPERACION	OPERACION	TD NUMERO	FECHA	CODIGO	DENOMINACION	DEBE	HABER		
11 120001	01/12/17	OFICENTRO SAC , FT 014-1249	FT 014-124987	24/05/2017	40101	IMPUESTO GENERAL A LAS VE	8.90			
11 120001	01/12/17	OFICENTRO SAC , FT 014-1249	FT 014-124987	24/05/2017	42101	FACTURAS POR PAGAR - SOLE 20107840266			58.38	
11 120001	01/12/17	OFICENTRO SAC , FT 014-1249	FT 014-124987	24/05/2017	65909	GASTOS VARIOS	49.48			
11 120001	01/12/17	OFICENTRO SAC , FT 014-1249	FT 014-124987	24/05/2017	94101	GASTOS DE ADMINISTRACION	49.48			
11 120001	01/12/17	OFICENTRO SAC , FT 014-1249	FT 014-124987	24/05/2017	79901	CARGAS IMPUTABLES CUENTAS			49.48	
TOTAL							107.86		107.86	

Fuente: Sistema contable Concar - GAHAM INVESTMENT S.A.C.

GAHAM INVESTMENT SAC										Pag. 1
CTDIAR02										RUC 20563210550
SUB-DIARIO : 01 CAJA EFECTIVO										
COMPROB.										
***** CONCEPTO *****										
NRO.	FEC.	CUENTA	ANEXO	DOCUMENTO	FEC.DOC.	C.COS	MONEDA NACIONAL			
							DEBE	HABER		
050001	24	42101	20107840266	FT014-124987	24/05/2017	PAGO DE FACTURA F014-124987	58.38			
050001	24	10101		FT014-124987	24/05/2017	PAGO DE FACTURA F014-124987			58.38	
TOTAL							58.38		58.38	

Fuente: Sistema contable Concar - GAHAM INVESTMENT S.A.C.

Realizo la cancelación del gasto en efectivo con fecha 24.05.17 el mismo momento que recepcionó la compra del producto.

Oficentro
Oficina de oficina
Central: Av. Jorge Prado 2488 int. 304
Esquina Lima Miguel Ángel 1020 San Borja - Lima
Bogotá: La Molina Av. La Molina 1152 Urb. La Fontana
Cusco: A. 2000 La Molina La Molina - Lima
Tel: 431 2100 E-mail: oficentro@oficentro.pe
Web Site: www.oficentro.pe

LA MOLINA

R.U.C. N° 20107840266
FACTURA
IMA N° 014 - 0124987
0014-0124987

COD. CLIENTE: 20563210550
SEÑOR(ES): GAHAM INVESTMENT SAC
DIRECCION: AV. OSCAR R. BENAVIDES NRO. 1426 CERCADO DE
R.U.C.: 20563210550

VENDEDOR	DESPACHADOR	FECHA DE EMISION	FECHA DE VENCIMIENTO
ISLAS MARIJAS, PARELA		24/05/2017	24/05/2017

CODIGO	CANT	UNID	DESCRIPCION	MARCA	PREC UNIT	TOTAL
013642	1.00	UND	PORTA LAPICES D METAL CUADRADO NEGRO REDON BUS		3.24	3.24
029397	1.00	UND	PORTA CLIP CUADRADO NEGRO AL11-02 60S		3.63	3.63
020221	1.00	PGT	PAPEL FOTOCOPIA 75GR 7/A-4 PGTX500 COLOMBIANO XEROX		9.00	9.00
010553	1.00	UND	BOLIGRAFO BL-62 0.5 NEGRO PILOT		8.52	8.52
010554	1.00	UND	BOLIGRAFO BL-62 0.5 AZUL PILOT		8.52	8.52
030644	2.00	UND	BOLIGRAFO ARTESCO INKORRECT RT GEL 0.7MM NEGRO		4.60	9.20
030643	2.00	UND	BOLIGRAFO ARTESCO INKORRECT RT GEL 0.7MM AZUL		4.60	9.20
030766	1.00	UND	BOLIGRAFO BL-PL-5-POP LOL 0.5 NEGRO PILOT		3.44	3.44
030765	1.00	UND	BOLIGRAFO BL-PL-5-POP LOL 0.5 AZUL PILOT		3.44	3.44

SON: CINCUENTA Y OCHO Y 38/100 SOLES

MONTE BRUTO	MONTO DE VENTA	VALOR VENTA	% IGV	IGV	TOTAL
57.32	49.43	49.43	10%	8.90	58.33

CANCELADO
24 MAY 2017

REGISTRO DE CAJA

GRACIAS POR SU COMPRA

ADQUIRENTE o USUARIO

Logos de marcas: Pilot, Parker, Cross, 3M, Scotch, Rapid, Quix, Tredat, Atlas, Graf, Data Office, Epson, HP, Canon, Kingston, Sanyo, Sony, Duracell.

Fuente: Sistema contable Concar - GAHAM INVESTMENT S.A.C.

Móvil


Titular : GAHAM INVESTMENT SOCIEDAD ANONIMA CERRADA

Pág. 1 de 4

Dirección : AV. OSCAR R. BENAVIDES NRO. 1426 (EX AV. COLONIAL)
CERCADO DE LIMA LIMA LIMA

R.U.C : 20563210550

Recibo N° : C00-56941314

N° de Inscripción : 099698951

N° de Anexos : 010

Fecha de Emisión:
05.12.2017


09969895112

Número de Cuenta C099698951

Fecha de Vencimiento 24.12.2017

Total a Pagar S/ 796.30

RESUMEN

CARGOS FIJOS MENSUALES :	674.59
SERVICIOS GRATUITOS POR PROMOCION	0.00
SUB TOTAL SIN IGV (S/.)S/)	674.59
IGV 18%	121.43
TOTAL FACTURADO	796.02
DETALLE DE DOCUMENTOS NO AFECTOS AL IGV	0.28

TOTAL A PAGAR EL 24.12.2017
S/ 796.30
DETALLE DE FACTURACION SIN IGV.
VALOR SERVICIO (S/) **IMPORTE (S/)**

CARGOS FIJOS MENSUALES :		
00010 Servicio contratado del 06.12.2017 al 05.01.2018 en Modalidad Corporativa		674.59
SERVICIOS GRATUITOS POR PROMOCION		
00010 Movivox (Buzón de Voz)	2.10	0.00
DETALLE DE DOCUMENTOS NO AFECTOS AL IGV		
00010 Redondeo pago del Mes Anterior		0.28

Este recibo podrá ser pagado en los Bancos indicados al reverso

Paga a tiempo tu recibo móvil y mantente siempre conectado. No esperes hasta la fecha de vencimiento

Telefónica del Perú S.A.A. | R.U.C. 20100017491 | CAL DEAN VALDIVIA NRO. 148 DPTO. 201 URB. JARDIN (CENTRO EMPRESARIAL PLATINUM PLAZA TORRE1) LIMA- LIMA - SAN ISIDRO

El Comercio

EMPRESA EDITORA EL COMERCIO S.A.

 JR. SANTA ROSA 300 LIMA LIMA PERU
 Telf: 311-6500

R.U.C. 20143229816
FACTURA ELECTRÓNICA
F005 - 00137627

 Cliente : GAHAM INVESTMENT SAC
 Dirección : AV. OSCAR R. BENAVIDES 1426 LIMA LIMA PERU
 Identificación : 20563210550

 Fecha de Emisión : 28/11/2017
 Fecha de Vencimiento : 28/11/2017
 Forma de Pago : CONTADO
 Tipo de Moneda : SOLES

ITEM	CANTIDAD	UNIDAD	DESCRIPCIÓN	PRECIO UNITARIO - CON DSCTO (Incluye IGV)	VALOR UNITARIO - CON DSCTO (No incluye IGV)	VALOR TOTAL (No incluye IGV)
1.	1.00	UND	EMPLEOS EL COMERCIO ECONOMICO --- ASISTENTE CONTABLE - 30/11/2017	42.36	35.90	35.90
2.	1.00	UND	APTITUS --- ASISTENTE CONTABLE - 30/11/2017	42.36	35.90	35.90

SON: COCHENTA Y CUATRO Y 72/100 SOLES

Observaciones:

 CON EXPERIENCIA EN EEEF Y ANÁLISIS DE CUENTA ENVIAR CV CONTACTO@ENFOQUECONTABLEPERU.COM 1400RLEME
 COD=12747520

Sub Total	71.80
Otros Cargos	0.00
Descuento Global	0.00
Operación Gravada	71.80
Operación Exonerada	0.00
Operación Inafecta	0.00
I.G.V.	12.92
IMPORTE TOTAL	84.72

Si quiere cancelar este comprobante de pago en la moneda de giro, De pagarse en moneda nacional las facturas expresadas en US\$ dólares americanos, deberá utilizarse el tipo de cambio promedio ponderado venta, publicado por la SBS en el Diario Oficial El Peruano, que responda al día en que se hace efectivo el pago.

El diagnóstico del sistema contable

ASPECTOS	DIAGNOSTICO	OBSERVACION
Sistema Contable computarizado	Si	Si cuenta con un sistema contable realizado internamente.
Informes para la gerencia	Si	La gerencia cuenta con una información que no es oportuna , no fiable para la toma de decisiones

Fuente: Elaboración propia

La empresa GAHAM INVESTMENT S.A.C. al no tener una contabilización adecuada el estudio contable no cuenta con una información fiable para poder realizar un presupuesto operativo ya que al realizar un análisis mensual se encontrarán registros de compras de materiales y gastos que no han sido comprados en su periodo , por ello la empresa realiza las compras de los materiales sin tomar en cuenta los precios , teniendo así un aumento o disminución económicamente en cada periodo afectando a la empresa y no cumpliendo con los objetivos que desea alcanzar.

GAHAM INVESTMENT S.A.C.
ESTADO DE SITUACION FINANCIERA
Del 01 de Enero Al 31 de Diciembre del 2017

ACTIVO		PASIVO	
Activo Corriente		Pasivo Corriente	
Efectivo y equivalente	S/5,899.08	Impuestos por pagar	S/2,928.12
Total activo corriente	<u>S/5,899.08</u>	Cuentas por pagar	<u>S/1,730.00</u>
		Total Pasivo Corriente	<u>S/4,658.12</u>
Activo No Corriente			
Intangible	S/1,311.00		
Inmueble, Maq. y equipo	S/62,968.00		
Depreciación	S/9,283.00		
otros activos corrientes	<u>S/1,978.00</u>		
Total Activo No Corriente	<u>S/56,974.00</u>		
		TOTAL PASIVO	<u>S/4,658.12</u>
		PATRIMONIO	
		Capital	S/26,000.00
		Capital adicional	S/44,004.93
		Resultados acumulados negativo	S/-172,128.00
		Resultado del ejercicio	<u>S/160,338.03</u>
		Total Patrimonio	<u>S/58,214.96</u>
TOTAL ACTIVO	<u>S/62,873.08</u>	TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO	<u>S/62,873.08</u>

Fuente: Información contable – GAHAM INVESTMENT SAC

GAHAM INVESTMENT S.A.C.
ESTADO DE RESULTADO
Del 01 de Enero Al 31 de Diciembre del 2017

Ventas	S/345,646.00
Costo de Ventas	S/98,356.20
Resultado Bruto	<hr/> S/247,289.80
Gasto de Venta	S/-5,700.00
Gasto Administrativo	S/-81,251.77
Resultado de la operación	<hr/> S/160,338.03
Utilidad o pérdida del ejercicio	<hr/> S/160,338.03

Fuente: Información contable – GAHAM INVESTMENT SAC

2. Marco teórico

2.1. Antecedentes

2.1.1. Internacionales

(Aguirre L.R. & Mero O.A, 2013)“Implementación de un sistema de costos por órdenes de producción para la determinación del costo de venta en la Cosedora Samanta en Guayaquil” Proyecto de grado para obtener el título Ingeniería en contaduría y auditoría, Universidad estatal de milagro – Ecuador.

Llego a las siguientes conclusiones:

El tema principal que los llevó a realizar su trabajo de investigación es la falta de un sistema de costos dentro de la empresa por tanto no les permite conocer los recursos que usan para el proceso productivo y por ende no determinan correctamente el precio unitario de cada calzado. Esto también influye en la rentabilidad de la empresa ya que tampoco tienen el control de materiales e insumos.

Luego de analizar los problemas decidieron reorganizarse y distribuir los elementos del costo ya sean materia prima, materiales y mano de obra, tomaron la iniciativa de elaborar órdenes de producción por cada modelo de calzado y de esa forma llevar un mejor control del costo y producto terminado, tomaron en cuenta también el organigrama de la empresa distribuyendo así al personal según sus funciones para evitar la pérdida de materia prima o pedidos en exceso.

La tesis citada se refiere a la recuperación que ha tenido la cosedora Samanta desde que comenzó sus actividades, la empresa no manejaba un sistema de costos , los precios que tenían sus

productos no eran los apropiados , ya que se basaba en los precios de la competencia y no analizaba sus costos antes de asignar el precio es así como su rentabilidad no era la adecuada a las metas que ellos querían tener . Llegamos a la conclusión que la falta de un sistema de costos afecta tanto en la determinación del costo del producto como en la rentabilidad de la empresa que se ve reflejada en los Estados Financieros.

Al observar la disminución de su rentabilidad llegaron a realizar un sistema de costos por órdenes de servicio, distribuyendo las materias primas de acuerdo a los productos que van a realizar y analizando los costos para obtener un precio adecuado para el mercado de este modo no se perjudicaría en lo económico.

Asignaron funciones a su personal de trabajo según las áreas respectivas que le corresponden a cada uno de ellos con la finalidad de obtener buenos resultados y llegar a la meta que la empresa quiere en un futuro.

(Alvarado L.E. ; Gutierrez I.G. ; Molina E.J., 2015) “Implementación de un sistema de Costos para el sector hotelero del Municipio de Arauca, Departamento de Arauca”. (Informe de monografía presentada para optar por el Título de Contador Público). Universidad Cooperativa de Colombia. Facultad de Ciencias Administrativas, Económicas y Contable.

Arauca – Colombia. Según el estudio realizado en este trabajo recomiendan:

Es de suma importancia hacer un estudio y análisis profundo en cuanto al sector de servicios, ya que nos permite conocer a fondo sus características y comportamientos con la finalidad comprender su funcionamiento y así obtener un mejor posicionamiento en el mercado en cuanto a competencia; cabe indicar que las empresas no manejan aún una correcta determinación de los

costos de cada servicio debido a que hallan importes a la ligera sin hallar el valor real del costo lo cual afecta al ente económico en cuanto a su rentabilidad por tomar decisiones equivocadas.

Para facilitar la determinación correcta de los cálculos de los costos por servicios se recomienda determinar modelos de costos que den sustento a las técnicas de costeo y que se apliquen con la finalidad de garantizar la información real y confiable para el otorgamiento de los precios del servicio prestado ya que será de ayuda también para una mejor toma de decisiones arrancando desde el conocimiento y aplicación del punto de equilibrio tomando en cuenta los ingresos y gastos de la empresa.

(Avila D.L.; Marquez J.C., 2013)“Propuesta de Diseño de un Sistema de Costo ABC y análisis de aplicabilidad en la Empresa Elaborados de Madera Amorosayalkaster Cía. Ltda. Ubicado en la ciudad de Cuenca” (Tesis para la obtención del Título de Ingeniero en Contabilidad y Finanzas” Universidad Politécnica Salesiana Cuenca – Ecuador. Según el estudio realizado en este trabajo recomiendan:

Es recomendable ir cambiando de a poco los procesos, con la finalidad de eliminar actividades que no aportan un valor necesario para la empresa, para ello se debe de capacitar a todo el personal ya que es de suma importancia el correcto manejo tanto de los recursos materiales como recursos humanos para el buen manejo del sistema que se aplica.

Para un buen empleo del sistema es necesario contratar un especialista en costos para capacitar al personal de contabilidad, producción y un supervisor capacitado en el tema para obtener un adecuado manejo de los costos. Teniendo en cuenta que la persona que será asignada como supervisor tiene que establecer un ambiente de trabajo agradable con la finalidad que no haya

pérdidas de tiempo ni ineficiencias en el trabajo que no permitan que el trabajador no cumpla con sus labores correctamente ni perjudique su desenvolvimiento.

2.1.2. Nacionales

(Aguilar K. & Carrión J., 2013)“Aplicación de un sistema de costos por órdenes para optimizar el uso de los recursos en la empresa fábrica de sueños SAC Trujillo 2013” Para obtener el título profesional de contador público, Universidad Privada Antenor Orrego – Trujillo.

Llego a las siguientes conclusiones:

Con el diagnóstico inicial realizado a la empresa Fábrica de Sueños SAC se pudo observar el insuficiente control de los recursos y materiales que se emplean en la fabricación de los colchones, llegando así a la conclusión de que la aplicación de un sistema de costos por órdenes les resulta más eficaz y eficiente en la obtención de información sirviéndoles como base para las siguientes órdenes de pedido, lo cual les va a permitir reducir costos y lograr un mejor posicionamiento en el mercado cumpliendo así los objetivos de la empresa.

Para ello se debe continuar llevando un control de los recursos utilizados en la producción de colchones y evaluar el sistema implementado en la empresa Fábrica de Sueños SAC.

La tesis citada se refiere a la importancia que implica usar un sistema de costos por órdenes de servicios en el control de los recursos permitiendo cuantificar costos y gastos de una forma más ordenada que les permita mejorar la productividad, concluyendo que la rentabilidad mejore.

(Caballero K., 2013)“Propuesta de Implementación del Sistema de Costo por Órdenes de Servicios y su Incidencia en la Rentabilidad y Liquidez de la Clínica del Riñón Santa Lucía de la

ciudad de Trujillo en el periodo 2012 (Tesis para obtener el Título Profesional de Contador Público) Universidad Nacional de Trujillo; investigación no experimental descriptivo concluye”.

Se observa la falta de formalización de los procedimientos, conlleva al personal que labora en el área desconocimiento de los procesos y normas, por lo cual impide un adecuado control de los elementos del costo.

Dentro de los formatos de costos que utiliza la empresa para llevar un control sólo se encuentran aquellos procedimientos para controlar el uso de los recursos materiales sin tener en cuenta los demás elementos del costo, lo cual no le permite llevar un control de los costos reales y les genera problemas en terminar a tiempo las órdenes específicas, ya que no tiene un registro de los tiempos de producción por órdenes.

La empresa observa la inexistencia de una aplicación de sistema de costo adecuado, a parte de ello no existen procedimientos ni cálculos para la determinación de los costos indirectos, mano de obra ni los costos de servicios. Por lo tanto, se llega a la conclusión de que el formato de los Estados Financieros no coincide ni está dentro del proceso de prestación de servicios.

Según los estados financieros actuales de la empresa se obtienen resultados generalmente favorables en cuanto a la rentabilidad pero considerando que los resultados que se muestran no son reales. Por lo tanto, se debe considerar que la empresa no estima costos ni ingresos, no tiene un control ni realiza cuadros de presupuestos ni ningún otro análisis financiero que permita que la gerencia pueda tomar decisiones correctas.

(Carpio S. ; Corcino J. ; Taipe R., 2017)“Implementación de los costos por órdenes en la determinación del valor de venta de la empresa Confecciones S.A.C. ubicada en el distrito de Ate periodo 2011” (Tesis presentada para obtener el Título Profesional de Contador Público)

Universidad de Ciencias y Humanidades. Facultad de Ciencias Contables Económicas y Financieras. Lima – Perú.

Dicho trabajo se desarrolló con el objetivo de poder determinar la importancia de la implementación de un sistema de costos por órdenes en la determinación del valor de venta en la empresa Confecciones S.A.C al presentar un problema en la determinación de los costos unitarios se da al no considerar el valor exacto de los elementos que componen los costos indirectos de fabricación (costos fijos y costos variables) por lo tanto ello no les permite tener un margen de ganancia real y por ende esto influye en la forma de poder determinar sus costos de producción y la preparación de los Estados Financieros, por lo tanto ello no permite que se refleje un resultado correcto del ejercicio, para lo cual a la hora de la toma de decisiones se da de manera incorrecta.

El estudio según resultados en el presente trabajo concluyó que el costeo por órdenes, les permitirá fijar un valor total real de su su producción, de acuerdo a las órdenes de pedido de sus clientes, la empresa podrá reducirlos y tener un menor costo en la preparación de los productos, así mismo contratarán un contador especializado que elabore hojas de trabajo que utilice hojas de trabajo a fin de que detalle cada proceso de producción y determinar su valor real.

2.2. Bases teóricas

A continuación, se presenta las bases teóricas que sustenta la investigación sobre la implementación de un método de costeo por absorción y directo. Enfocado a la actividad de la empresa GAHAM INVSTMENT S.A.C.

Así tenemos los siguientes autores que indican:

NIC 2 Existencias

Los siguientes términos se usan, en la presente Norma, con el significado que a continuación se especifica:

Coste de las existencias para un prestador de servicios

De acuerdo al párrafo 19 de la NIC 2 Existencias nos indica que: Las empresas que son de servicios y tengan existencias realizaran su costo de servicio serán valoradas de acuerdo a su producción .Se componen de mano de obra y otros costos del personal que involucraran en la prestación del servicio, incluyendo personal de supervisión y otros costos indirectos distribuibles. No se incluirá en el costo de existencia la mano de obra y los demás costos que están relacionados con sus ventas, pero se contabilizarán como gastos del ejercicio. Los márgenes de ganancia ni los costos indirectos no incluirán en los costos de servicios.

NIC 37 Provisión

Ministerio de economía y finanzas (2014) señala:

Párrafo 14. Se reconoce la provisión en estas condiciones:

- La entidad tiene un compromiso presente como resultado de un suceso pasado.
- Desprendimiento de recursos, para el ingreso de dinero para cancelar la obligación.
- Realizar una valorización confiable de la obligación. Si no siguen las pautas correspondientes no será reconocida dicha provisión.

Párrafo 15 En algunos casos existen o no una obligación en el presente. Considerándose que el suceso que ocurrió en el pasado origino una obligación, informándolo al final del periodo.

Párrafo 16. Ocurrirán casos de sucesos del pasado que ha originado una obligación presente. Por ejemplo, en procesos judiciales, puede estar en duda algunos sucesos o se origine una obligación en el presente. Una entidad realizara un seguimiento de la existencia de la obligación presente al final del periodo. La evidencia incluye, cualquier tipo de información que son de hechos que ya ocurrieron después del periodo que se va a informar. (págs. 3 - 4)

Impuesto a la Renta

Según Impuesto a la Renta (2018) CAPÍTULO VIII DEL EJERCICIO GRAVABLE señala:

Artículo 57°.- Inicia el ejercicio gravable el 1 de enero al 31 de diciembre de cada año, las rentas y pérdidas se imputan al cierre de cada ejercicio gravable aun cuando la fecha de vencimiento del contrato corresponda a un ejercicio posterior. Las rentas se deben atribuir a estas normas:

a) En este tipo de operaciones las ganancias que se han obtenido o pérdidas, se van a devengar siempre y cuando se cumplan los determinados hechos en las rentas, los instrumentos financieros y perdidas en el ejercicio:

1. Documentos sustentados y físicos.

2. Liquidación en efectivo.

3. Cierres. (pág. 431)

Capitulo IX Artículo 35°.- inventarios y contabilidad de costos señala:

Las empresas estarán obligadas a llevar sus inventarios y realizar su contabilización de acuerdo a estas normas que se indicaran:

- a. Sus ingresos anuales deben ser mayores a mil quinientas (1,500) Unidades Impositivas Tributarias del ejercicio, se encontraran obligados a llevar una contabilidad de costos y inventarios cuyas unidades serán físicas y valorizadas.
- b. Los ingresos brutos anuales tienen que ser mayores o iguales a quinientas (500) Unidades Impositivas Tributarias y menores o iguales a mil quinientas (1,500) Unidades Impositivas Tributarias del ejercicio en curso llevaran el kardex, inventarios cuyas unidades serán físicas y valorizadas. (págs. 553-554)

2.2.1. Aspectos contables y tributarios de la NIC 2

Según Sánchez Barraza, Bernardo (2014) Nos asesora a costear por el método absorbente. La norma no menciona al costeo variable lo que nos hace deducir que no es importante su realización y que solo será necesario para informes que sean internos , usándolo para planes de control y también en las tomas de decisiones internas de la empresa .

El costeo absorbente será usado para informes externos que se presentaran en instituciones financieras, administraciones tributarias. De acuerdo a la ley de impuesto a la renta se debe utilizar el costeo absorbente para el costeo de inventarios, siendo de carácter tributario.

Con el cálculo del impuesto a la renta, el costeo absorbente será conciliado con los agregados y deducciones para llegar a obtener utilidades.

Los inventarios que se observa en el Balance General, harán reflejo al método de costeo utilizado, siendo mayor al costeo absorbente, debido a los costos fijos de fábrica; afectando a los Costos de producción, Costo de Ventas y Estado de Resultados. (pág. 105).

2.2.2. Contabilidad de costos

Según García Colín, Juan (2008) Indica que: La contabilidad de costos esta empleado para el registro, acumulación, control, interpretación, informe y para realizar su análisis relacionado a los costos de producción, venta, administración y financiamiento. (pág. 8).

Según Torres Orihuela, Gustavo (2013) Indica que: Mediante la contabilidad de costo se lograra llegar a los costos de bienes o servicios. En lo tributario los costos se deben de sustentar mediante un sistema contable de costeo. Los estados financieros necesitaran de los inventarios, así como el costo de venta y costo de producción tendrán que obtener la información mediante la contabilidad de costos. (pág. 79).

2.2.2.1. Finalidad de la contabilidad de costos

Para Torres Orihuela, Gustavo (2013) Comenta los objetivos de la contabilidad de costos:

-Establecer los costos unitarios de producción

Este aspecto resulta muy importante, porque tenemos que comparar los precios de ventas de los productos con los costos unitarios y conocer el resultado de comercializar cada

uno de los productos. Permitirá la toma de decisiones en la elaboración de los artículos o la suspensión.

Conocer el total del desembolso en producir los productos, no es útil para tomar decisiones, requerimos obtener los costos unitarios.

-Establecer los precios y utilidad unitaria

Es lógico pensar que los costos de los precios de los productos, debería permitir analizar los componentes y, por ende, establecer los precios de venta, en vista que la contabilidad de costos nos facilita datos e información relevante. Sin embargo, los precios de los productos se afecta por los precios de los productos de la competencia, limitando el retorno de la inversión y la viabilidad y continuidad empresarial.

Permite controlar a los componentes del costo

Materia Prima (M.P)

- Controlar las compras.
- Controlar las existencias.
- Utilizar los formularios correspondientes y diseño de las normas.
- Monitoreo o supervisión de las compras y del stock de existencias.

Mano de Obra (M.O)

- Controlar el ingreso y salida del personal: Tarjeta de control de Tiempo.
- Supervisar las tareas encomendadas a cada trabajador.

- Utilizar los formularios correspondientes y diseño de las normas.

Costos Indirectos de Fabricación (C.I.F)

- Se aplican los controles diseñados para las materias primas que se aplican a los suministros y otros materiales indirectos.
- Presupuestarlos costos indirectos de fábrica. (págs. 81-82)

2.2.3. Costos

Según García Colín, Juan (2008) Expresa su opinión acerca del tema de costo el cual nos indica que se basa por un valor que es el dinero el cual se utiliza para cambio de bienes o servicios o servicios que se va a llegar a obtener , con el fin de tener beneficios económicos para el presente o futuro . (pág. 9).

Según Flores Ballesteros, Emilio (2012) Indica que: El costo es la medición del valor de los recursos invertidos, que se sacrifican o consumen para lograr un objetivo y obtener un beneficio (pág. 01).

Según Flores Soria, Jaime (2013) Indica que: Los costos es la medida y valorización de factores para obtener un bien o servicio. El proceso de transformación de la empresa hacia el mercado, valorándolo a través del precio. (págs. 13-14).

2.2.3.1. Clasificación de costos

Según Flores Soria, Jaime (2013) Indica que los costos se clasificaran en funciones:

- **Costos De Materia Prima:** Son aquellos costos que se utilizaran para realizar el producto; por ejemplo, la madera para producir una mesa.
- **Costos De Mano De Obra:** Costos que intervienen a la producción del producto; por ejemplo, los salarios

Los Costos según los elementos que integran el costo de producción:

- **Costos Absorbentes:** En su estructura se observara que el costo de venta se encontrara detalladamente lo siguiente: materia prima, salarios directos y cargos indirectos fijos y variables de fabricación.
- **Costos Directos:** Se detallara en su estructura del costo de venta el importe que se obtuvo de la materia prima, los salarios directos y los cargos variables de fabricación.
(págs. 19-21)

Según Torres Orihuela, Gustavo (2013) los costos pueden clasificarse de diversas maneras:

a) La variación del nivel de actividad

Los costos son: fijos y variables, los cuales muestran diferencias, los costos variables siempre tendrán una variación en los importes ya que se basaran en los costos que necesitaran en su negocio observaran el volumen de ventas que se están obteniendo. Los costos fijos aunque baje o suba sus ingresos, los costos no van a variar.

COSTOS VARIABLES	COSTOS FIJOS
(+) Materia Prima	
(+) Mano de Obra Variable	(+) Mano de Obra Fija
(+) Costos Indirectos Variables	(+) Costos Indirectos Fijos
= Costo Fabricación Variable	= Costo Fabricación Fijo
(+/-) Variación producción en proceso variable	(+/-) Variación producción en proceso fijo
= Costo Producción Variable	= Costo Producción Fijo
(+) Gastos Operativos variables	(+) Gastos Operativos fijos
(+) Gastos Financieros variables	(+) Gastos Financieros fijos
= Costo Total Variable	= Costo Total Fijo
VARIAN EN RELACION PRODUCCION O VENTA	COSTOS INDIFERENTES A LA ACTIVIDAD ECONOMICA

b) Por la estructura del costo

Los costos del producto o llamados también costo de venta se compone de la siguiente manera:

El costo directo se muestra los materiales directos y mano de obra directa la cual se utilizara para realizar el bien o servicio. El costo por absorción es la adición de los costos directos y los costos indirectos de fabricación.

COSTEO DIRECTO	COSTEO POR ABSORCION
(+) Materia Prima	(+) Materia Prima
(+) Mano de Obra Directa	(+) Mano de Obra Directa
	(+) Costos Indirectos de Fabricación
= Costo Primo	= Costo Fabricación

c) **Por el cálculo antes del proceso productivo**

El proceso productivo será estimado y estándar, los cuales van a tener unas diferencias para la producción del producto. Los costos estimados van a tener una base la cual regirá la experiencia de los trabajadores de la empresa y los costos estándar necesitaran de estudios que serán elaborados en la empresa. (págs. 113-114).

COSTOS ESTIMADOS	COSTOS ESTANDAR
(+) Materia Prima Estimadas (según consumo histórico- contable)	(+) Materia Prima(cantidad estándar X costo unitario estándar)
(+) Mano de Obra Estimada (según consumo histórico- contable)	(+) Cuota Mano de Obra (hora estándar X costo unitario estándar)
(+) Costos Indirectos Estimados (según reporte históricos contables)	(+) Costos Indirectos presupuestados a) Cuota estándar fija X N° horas de Mano de Obra Directa. b) Cuota estándar variable X N° de unidades producidas. c) Cuota estándar fija de la mano de obra indirecta X N° unidades producidas
= Costo Fabricación Estimado	= Costo Fabricación Estándar

2.2.4. Sistema de costo

Según William Jimenez Lemus (2010) El sistema de costos son técnicas contables que permitirá calcular lo que cuesta fabricar un producto o realizar un servicio. Por ello se debe utilizar un sistema contable el cual se utilizara para obtener detalladamente el costo de la fabricación del producto cuya finalidad es llegar al costo final.

Debe desarrollar cuatro actividades:

- Recopilar información para hallar el costo final de un producto o servicio

- Registrar costos en los libros contables.
- Analizar los costos con el propósito de planear operaciones e identificación de tendencias.
- Informes detallados para realizar una buena toma de decisiones internas. (págs. 13-14).

Empleara el costo de sus operaciones de manera de utilizarlo con fines contables, obteniendo un control de gestión y toma de decisiones. (Gerencie.com, 2017).

2.2.4.1. Métodos de costeo

Según Flores Ballesteros, Emilio (2012) Indica que: Son técnicas empleadas para determinar el costo de uno o más objetos de costo, tales como actividades, clientes o productos; mediante la recolección, clasificación de costos y su asignación respectiva a dichos objetos de costos.

2.2.4.1.1. Método de costeo por su distribución

2.2.4.1.1.1. Costo variable, directo o marginal

Según Torres Salazar, Gabriel (2011) Indica que: El costo directo es llamado también costeo variable y tiene dos tipos de costos , el nivel de la producción y la estructura de la empresa . El primero son: materia prima, trabajo directo y los costos de fábrica variable, incurriendo en ellos si existen unidades fabricadas, el segundo está constituido por los gastos de fábrica fijos o constantes. (pág. 367).

Según Flores Ballesteros, Emilio (2012) Indica que: Los costos variables de producción son: materiales directos, mano de obra directa y los gastos de fabricación variable. En los costos directos no se incluye en el inventario del producto los gastos de fabricación fijos para la producción.

En el costeo directo los gastos de fabricación fijos se consideran al costo del periodo, con los gastos de administración y los gastos de ventas de la empresa. (pág. 12).

Según Sánchez Barraza, Bernardo (2014) Considera a los costos de producción como costos variables: materia prima directa, mano de obra directa y costos indirectos de fabricación variables. Los costos indirectos de fabricación fijos y los gastos operativos de administración y ventas (variables y fijos) generándose del período de los ingresos. Costos fijos de fabricación nos indica la capacidad instalada en la planta, no alterándose por el volumen de producción, en cambio los costos variables si van a tener una variación por el volumen de la producción. (págs. 103-104).

2.2.4.1.1.2. Costo absorción

Según Torres Salazar, Gabriel (2011) Indica que: Esta forma de costos separa los costos del proceso productivo de lo que no lo son. Incorporándose solo a los tres elementos del costo: materia prima, mano de obra y costos de fábrica. (pág. 292).

Según Flores Ballesteros, Emilio (2012) Indica que: Es un método de costeo en el cual los costos variables y los costos fijos de producción se cargan al producto. Es decir se cargan los materiales directos, mano de obra directa y gastos de fabricación fijos y variables.

En el costeo por absorción los gastos de fabricación fijos si se incluyen en el inventario o existencias de la empresa. Es decir, todos los costos de producción se consideran como costos del producto; dejando solamente a los gastos de administración y a los gastos de venta como costo del periodo (pág. 13).

Según Sánchez Barraza, Bernardo (2014) Indica el costo de un producto se basara en los costos de fabricación variables y fijos. (págs. 103-104).

2.2.5.1. Comparación de los métodos de costos

Según Sánchez Barraza, Bernardo (2014) Indica que el costo variable no asigna a los costos fijos de producción para los inventarios que se realizara para la producción pero el costo absorbente si lo asigna en sus inventarios y para determinar el costo unitario de fabricación.

Al presentar los estados de resultados tendrán que ser distintos según cada método. En el Costeo Variable se resta los ingresos y gastos variables de las unidades vendidas, obteniendo el margen de contribución, a éste se le deducirán los costos y gastos fijos obteniendo como resultado el ingreso.

El Costeo por Absorción disminuirá de sus ingresos los costos de producción (variables y fijos) de las ventas que ha obtenido durante el ejercicio determinando la utilidad bruta el cual extraerá de ello los gastos administrativos como los de venta teniendo como resultado la utilidad. El costo variable empleara una contribución marginal y el absorbente un margen bruto. (pág. 104).

2.2.5.2. Ventajas y desventajas del costo variable

Según Flores Soria, Jaime (2013) las siguientes ventajas y desventajas son:

2.2.5.2.1. Ventajas del costeo variable

La gerencia se beneficia ya que serán utilizados para las planeaciones y la toma de decisiones que desea obtener. El costeo directo mostrara su utilidad reflejándose al volumen de sus ventas .

El costeo directo es importante para realizar una evaluación del desempeño y suministrar análisis que utilizaremos para la fabricación del producto.

1. No permite que exista gasto de fabricación
2. Las utilidades netas reportadas son de las ventas y no de la producción
3. Análisis de costos para asignar los precios.

2.2.5.2.2. Desventajas del costeo variable

Según la ley general de sociedades –ley n°26887 (el peruano del 09.12.97) en su artículo 223° considera lo siguiente:

Artículo 223°: Preparación y presentación de estados financieros

Mediante los principios y leyes de contabilidad del Perú se realizara la preparación de los estados financieros.

Se considera la siguiente resolución:

Resolución N°013-98-EF/ 93.01 el consejo normativo de contabilidad informa los principios de contabilidad aceptados en el artículo 223° de la ley general de sociedades (publicado en El Peruano el 23.07.98)

Artículo 1°. – Los principios de contabilidad deben ser aceptados tal y como indica en el artículo 223° de la ley de sociedades el cual comprende las normas internacionales de contabilidad (NIC).

La desventaja del costeo variable, la SUNAT no lo acepta porque sus informes no son elaborados considerando principios contables y las NIC's. Las empresas que utilizan el sistema variable deberán estructurar sus inventarios y los costos de venta al costeo absorbente para los informes financieros externos. De todos modos, la aplicación del costeo variable no es un obstáculo para fines internos de administración.

1. Dificultad para distinguir los costos fijos de los costos variables
2. No determina el costo total unitario de producción. (págs. 353-354)

2.2.6. Punto de equilibrio (p.e)

Según Torres Orihuela, Gustavo (2013) Indica que: Se trata de una herramienta de administración de negocios, que permite medir el grado de esfuerzo, que debe realizar la fuerza de las ventas de una empresa. Teniendo en cuenta que es el punto de igualdad entre los ingresos totales y los costos totales, por lo tanto, la empresa solo recuperaría lo invertido mas no obtendría ninguna utilidad, ni tampoco perdida. (pág. 329).

$$\text{P.E (en unidades)} = \frac{\text{COSTOS FIJOS (CF)}}{\text{CONTRIBUCION MARGINAL (CM)}}$$

$$\text{P.E (en nuevo soles)} = \frac{\text{COSTOS FIJOS (CF)}}{\% \text{ CONTRIBUCION MARGINAL (CM)}}$$

Según Flores Ballesteros, Emilio (2012) Indica que: Es el punto de ventas que un negocio debe de obtener para que la utilidad sea igual a cero, esto es cuando las ventas son iguales a sus costos en un periodo determinado. Sabiendo que el punto de equilibrio es la venta mínima que la empresa debe realizar en un periodo, para ello no les genere perdidas (pág. 219).

2.2.6.1. Método para determinar el punto de equilibrio

Según Santa Cruz Ramos, Alfonso & Torres Carpio, María Diana (2008) Indican que: Si suponemos que preparamos un diagrama en donde el vínculo de los costos totales con la cantidad de ventas se verá reflejada en una pendiente, y a ello le adicionamos otra pendiente que represente las ventas, nos dará como resultado un diagrama en donde en el cruce de las dos pendientes se obtendrá el punto de equilibrio, en donde no se gana ni se pierde.

Por lo tanto, el área que abarca entre las pendientes de los costos totales y las ventas totales, representa la utilidad proporcionada. Asimismo, la zona que comprende el cruce de las dos pendientes y lo que queda por debajo el punto de equilibrio, corresponderán a las pérdidas obtenida (pág. 773)

Según Torres Orihuela, Gustavo (2013) Indica que: Los métodos para calcular el punto de equilibrio son los siguientes:

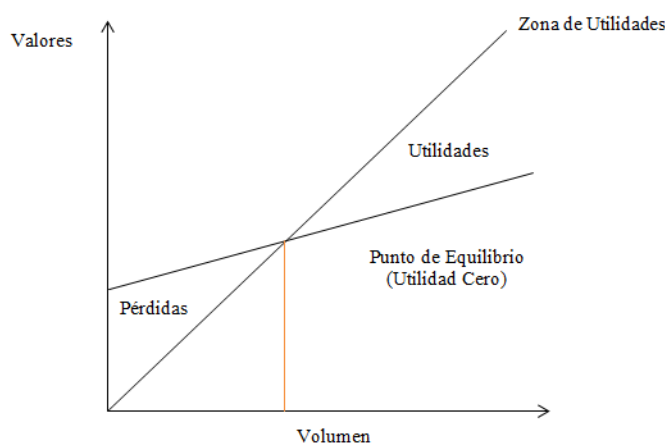
- Método de la ecuación.

$$\begin{aligned} \text{VENTAS} &= \text{COSTOS} + \text{COSTOS FIJOS} \\ \text{PRECIO VENTA POR UNIDAD} \times \text{UNIDADES} &= \text{COSTOS VARIABLES POR UNIDAD} \times \text{UNIDADES} + \text{COSTOS FIJOS} \end{aligned}$$

- Método del Margen de contribución.

$$\begin{aligned} &\text{PRECIO DE VENTA} \\ &(-) \text{COSTOS VARIABLES} \\ &\text{CONTRIBUCION MARGINAL} \end{aligned}$$

- Método Grafico



2.2.7. Presupuesto

Según Burbano Ruiz, Jorge (2005) Indica que : Es parte de una planificación que incrementara las utilidades donde el área de gerencia afrontara las responsabilidades, obteniendo un porcentaje que se aplicara sobre la inversión aportado por los inversionistas. Interrelacionando las diferentes áreas de la empresa, con el objetivo de asignar a las autoridades y las responsabilidades confiadas.

Los negocios no marchan bien sin la existencia de presupuestos. Ya que no se reflejan si las decisiones tomadas han sido previamente meditadas, discutidas y analizadas. Es ahí donde, se emplean los fundamentos del presupuesto, así no lo hayan implementado.

Los presupuestos son más detallados al establecer una demostración financiera de los resultados que desea obtener la empresa para cada una de sus áreas establecidas.

Obteniendo como importancia fundamental la previsión y el compromiso en su ejecución determinando la aprobación o desaprobación de la organización, permitiendo tener resultados que reflejen en la situación financiera. (págs. 19-20).

Para Santa Cruz Ramos & Torres Carpio (2008) El presupuesto es una demostración relativa de los objetivos trazados por la alta gerencia y un recurso que nos permite dirigir el avance hacia el cumplimiento y la obtención de los objetivos trazados. Para que ello se realice debe estar bien organizado con la gerencia y los sistemas de contabilidad. Teniendo en cuenta, que debe de existir un gráfico de cuentas y un esquema organizativo completo, que permitan visualizar las funciones de cada responsable que acredita el presupuesto. Otro punto importante para obtener un buen presupuesto es implementar un sistema de costos estándares.

Dichos costos son unitarios establecidos para que se encarguen de dar soporte y así poder obtener una medición real.

Para que un presupuesto se realice, los responsables de la empresa deben entender a carta cabal sus funciones en la preparación del trabajo presupuestal, ya sea que intervengan o no en su elaboración (pág. 843).

Según Flores Soria, Jaime (2013) Indica que : Es un plan que permite integrar y organizar en términos financieros teniendo en cuenta la ejecución operativa y los recursos que forman parte de una entidad para un determinado ejercicio, con la finalidad de alcanzar los objetivos trazados según lo establecido por la entidad .

Elementos de presupuesto

1. Plan: Expresa lo que el administrador tratara de desarrollar con la finalidad que la empresa alcance un cambio ascendente en el periodo.
2. Integrador: Cuenta con todas las áreas y actividades de la empresa para su realización del presupuesto, de forma que contribuya al logro y objetivos de la empresa
3. Coordinador: Se encarga de la planeación para las diferentes áreas de la empresa el cual se elaborara de forma conjunta ya que si no se ejecuta previa coordinación el presupuesto no podrá ser igual dándonos como resultado margen de error.
4. Términos financieros: La estimación sea simbolizado en la unidad monetaria para que ello no genere inconvenientes en su análisis anual.

En conclusión, el presupuesto es un plan expresados en términos monetarios realizados de manera usual anualmente, su importancia radica que compara lo obtenido con lo planeado en forma adelantada.

El responsable financiero de una entidad es el encargado de la elaboración y formulación del presupuesto ello nos permitirá obtener responsabilidades e interrelacionar las funciones empresariales, examinando cumplimiento y reformular cuando no se cumplan con las metas trazadas que demostraron su implantación.

Dicho presupuesto tiene que ser evaluado y analizado con el comité supervisor y con el gerente general con la finalidad que el presupuesto formulado cumpla con las expectativas y con las metas trazadas de la empresa. (págs. 427-438).

2.2.7.1. Presupuesto maestro

Según Barrón Araoz, Ricardo (1998) Indica que: Es el conjunto de aquellas pendientes que han sido anticipadamente presupuestadas, en las diversas labores de la empresa. El presupuesto maestro culmina con la elaboración de los estados financieros, teniendo en cuenta las estimaciones realizadas. La mayoría de las entidades apoyan su sistema presupuestario en previsión según el volumen de ventas que tiene la empresa; sin embargo, en algunos casos especiales los factores como la capacidad de producción, materias primas, especialización del personal, la alta gerencia debe tener en cuenta muchas decisiones claves como la fijación de precios, gastos de capital, etc (pág. 99)

2.2.7.1.1. Presupuesto operativo

Según Barrón Araoz, Ricardo (1998) Indica que: El presupuesto operativo hace alusión al área de comercialización y producción, teniendo en cuenta que se suele incluir un ejercicio económico, y en algunas oportunidades se podrá reflejar en trimestres, semestres, etc.

Los elementos que la integran son:

- Presupuesto de ventas: Es la estimación de las ventas ya sea en corto o largo plazo, para lo cual deben desarrollarse teniendo en cuenta la planificación total de la empresa.
- Presupuesto de producción: Se encarga de poder determinar el volumen de producción estimado para lo cual no se puede fijar un esquema de producción desconociendo las probabilidades de comercialización, así como también no se puede establecer objetivos de venta sin saber la existencia de su fabricación.
- Presupuesto de compras: Este presupuesto nos permite fijar un programa detallado de compras, él nos asegurara la entrega de los materiales cuando se establezcan. Así podremos determinar las cantidades mínimas y máximas, con el cual se deben mantenerse como existencia (pág. 99)

Según Torres Salazar, Gabriel (2011) Indica que: Los presupuestos operativos hacen referencia la forma de cómo se expresan las operaciones planificadas por la empresa durante un de tiempo determinado, ya que su finalidad es establecer las necesidades de financiamiento y así obtener los resultados esperados (pág. 413).

3. Alternativa de solución

El Gerente General de la entidad nos ha autorizado para realizar las soluciones al problema que tiene con su empresa GAHAM INVESTMENT SAC.

Al realizar una hoja de costeo, se calculó el precio adecuado que la empresa GAHAM INVESTMENT S.A.C necesita para la prestación de sus servicios, ya que la empresa cuenta con precios que no son conforme a sus costos y gastos que realizan durante el periodo dejándose influenciar por los precios de la competencia.

Si se pretende trabajar eficientemente se debe emplear una herramienta fundamental como es la realización del cálculo de costos. Algunos creen que el cálculo de costos sólo sirve para determinar cuál es el precio más adecuado sin darle el interés debido ya que en muchas ocasiones los precios se adecuan de acuerdo a los precios que la competencia fija en el mercado.

SUMINISTROS				1 CLIENTE
DESCRIPCIÓN	CANTIDAD	P- UNITARIO	P. TOTAL	C/U
Archivadores	50	S/. 4.47	S/. 223.50	S/. 2.30
Hojas bond (paq. Millar)	12	S/. 12.87	S/. 154.44	S/. 1.59
Lapiceros (caja)	3	S/. 4.60	S/. 13.80	S/. 0.14
Lápices (caja)	3	S/. 1.50	S/. 4.50	S/. 0.05
Correctores	10	S/. 1.45	S/. 14.50	S/. 0.15
Fasteners (cajas)	5	S/. 4.18	S/. 20.90	S/. 0.22
Sobres manila (Doc)	4	S/. 9.22	S/. 36.88	S/. 0.38
Papel fotocopia	5	S/. 10.90	S/. 54.50	S/. 0.56
Calculadoras	12	S/. 12.59	S/. 151.08	S/. 1.56
Folder manila (paq. 25 uni.)	5	S/. 7.20	S/. 36.00	S/. 0.37
Tintas impresora	6	S/. 50.00	S/. 300.00	S/. 3.09
Sellos	6	S/. 5.00	S/. 30.00	S/. 0.31
TOTAL DE COSTO DE MATERIALES			S/. 1,040.10	S/. 10.72

Al no llevar un adecuado análisis de costos los empresarios se dan cuenta que sus precios de venta es bajo, con respecto a lo que realmente están gastando y con ello empieza una etapa de frustración, es por ello que los empresarios deben darse cuenta que se deben implementar medidas de control y se debe de tener un sistema de costos que le permita a la empresa a medir los resultados esperados contra los reales.

MANO DE OBRA			1 Cliente
Asistentes Contables	6	S/. 850.00	S/. 8.76
Área archivos (Orden doc. Contables)	1	S/. 850.00	S/. 8.76
Contador externo	1	S/. 1,000.00	S/. 10.31
Cobranza(retenciones , cobros , detracciones)	1	S/. 1,250.00	S/. 12.89
Logística (Facturación)	1	S/. 850.00	S/. 8.76
Gerencia	1	S/. 1,500.00	S/. 15.46
	11	S/. 6,300.00	S/. 64.95

Maquinarias y equipo	Precio	Vida Útil	Deprec. Anual	Mensual	1 Cliente
11 Computadoras	S/.11,000.00	3	S/.3,666.67	S/. 305.56	S/. 3.15
1 Impresora	S/. 500.00	3	S/. 166.67	S/. 13.89	S/. 0.14
1 CANNON Impresora Multifuncional	S/ 1,200.00	3	S/. 400.00	S/. 33.33	S/. 0.34
1 Cortadora	S/. 100.00	3	S/. 33.33	S/. 2.78	S/. 0.03
TOTALES	S/.12,800.00		S/.4,266.67	S/.355.56	S/.3.67

DETALLE	IMPORTE	1 Cliente
Software	S/. 1,311.00	S/.13.52
Alquiler	S/. 1,200.00	S/.12.37
TOTALES	S/. 2,511.00	S/. 25.89

GASTOS ADMINISTRATIVOS

Detalle	Totales	1 cliente
Útiles de oficina	S/.735.67	S/.7.58
Útiles de limpieza	S/.75.00	S/.0.77
Luz	S/.350.00	S/.3.61
Agua	S/.180.00	S/.1.86
Teléfono	S/.796.00	S/.8.21
Internet	S/.150.00	S/.1.55
Movilidad	S/.120.00	S/.1.24
Gasolina	S/.350.00	S/.3.61
Otros Gastos	S/.600.00	S/.6.19
TOTALES	S/.3,356.67	S/.34.60

GASTO DE VENTA

Detalle	Totales	1 Cliente
Publicidad	S/.200.00	S/2.06
TOTALES	S/.200.00	S/2.06

Transporte	Vida Útil	Deprec. Anual	Mensual	1 Cliente
1 Camioneta	10	S/. 5,016.80	S/. 418.07	S/. 4.31
		S/. 5,016.80	S/. 418.07	S/. 4.31

RESUMEN

DETALLE	IMPORTE
Materiales	S/ 10.72
Mano de obra	S/ 64.95
Carga fabril	S/ 29.55
Gastos Administrativos	S/ 34.60
Gastos venta	S/ 2.06
Depreciación - Administración	S/ 4.31
	S/. 146.20

$$P = C * \left(\frac{100}{100 - M.G.} \right)$$

$$P = 146.20 * \left(\frac{100}{100 - 37} \right) = 231.75$$

Margen de ganancia 37%

PUNTO DE EQUILIBRIO

Costo Fijo Total :

Gastos administrativos	S/.3,356.67
Gasto venta	S/. 200.00
Depreciación administrativa	S/. 418.07
TOTAL	S/.3,974.74

Costo Variable Unitario

Materiales Directos	S/ 10.72
Carga fabril	S/ 29.55
Mano de obra	S/ 64.95
TOTAL	S/ 105.22

EN UNIDADES

$$MC = PVU - CVU \quad S/ \quad 231.75 - 105.22$$

$$\text{Margen contribución} = \boxed{S/ \quad 126.52}$$

$$P = \frac{\text{Costo Fijo}}{PVU - CVU} = \frac{S/.3,974.74}{S/ \quad 126.52}$$

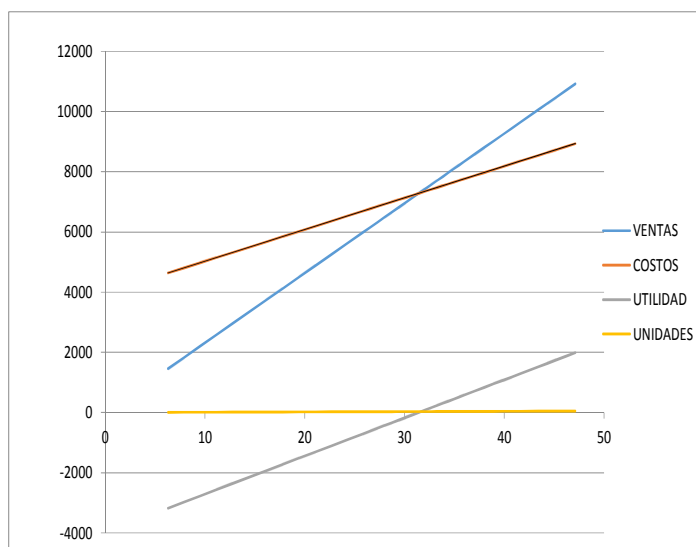
$$P.E. = 31 \text{ CLIENTES}$$

EN NUEVOS SOLES

$$\frac{P = \text{Costos Fijo}}{1 - CVU} = \frac{S/.3,974.74}{0.55} = S/ \quad 7,280.34$$

PVU

GRAFICO DEL PUNTO DE EQUILIBRIO



Al realizar el punto de equilibrio nos indica los ingresos obtenidos cortan a los costos totales para así poder determinar un punto de utilidad cero donde se establece que la empresa al obtener 31 clientes recuperaría mensualmente su inversión, no existe ni utilidades ni pérdidas, si la empresa cuenta con más clientes generaría ganancias a su favor, estos datos son de gran importancia para la elaboración de los presupuestos.

Para que la empresa tenga su contabilidad en orden utilizaremos el principio contable del devengado utilizando la NIC 37 Provisiones, el cual nos señala que la provisión es un pasivo reconocido porque representan las obligaciones presentes y para poder satisfacerlas la entidad deberá desligarse de recursos económicos, teniendo en cuenta que el pasivo es un deber presente que surge de hechos pasados, en el párrafo 25 la entidad debe determinar el importe de la provisión suficientemente fiable encontrándose ante un pasivo. Es por ello que se contabilizará el origen del gasto o costo al registrar la provisión en el periodo adecuado facilitándonos para la

realización de los presupuestos proyectados que la empresa en su momento requerirá ,

DIMERC PERÚ S.A.C.
 Distribuidor y Servicio al Cliente de Oficina, Electrónica y Asesoría
 Equipos y Servicios Computacionales, Equipos de Comunicaciones

Dimerc Office
 Calle Ricardo Angulo Ramirez 873 Urb Corpac
 San Pedro, Lima, Lima Perú
 Central 7112300 - Fax 7112310
 Av. Los Forestales Mz F Lote 6 Villa el Salvador, Lima, Lima
 Almacenes E5, Puerta 14
 www.dimerc.pe

R.U.C. N° 20537321190
FACTURA ELECTRÓNICA
N° F004-141085

Cancelar con Depósito cta.cte. Banco de Crédito: SOLES N° 194-1920079-0-36, Enviar comprobante del Depósito al correo COBRANZAS@DIMERC.PE

Fecha Emisión	06/11/2017	Guía de Remisión del Remitente	0002-0615820	Guía de Remisión del Transportista	Vencimiento	06/11/2017
Señor(es)	GAHAM INVESTMENT SOCIEDAD ANONIMA CERRADA			R.U.C.	20563210550	Pes 0.0000
Dirección	AV. OSCAR R. BENAVIDES NRO 1426(EX AV. COLONIAL)LIMA - LIMA - LIMA			Vendedor	CCERNA	Vol 0.0000
Distrito	LIMA	Provincia	LIMA	Tipo de Moneda	SOLES	
Dirección de Despacho	AV. ZORRITOS 1399 CONDOMINIO FERNANDO BELANDE TE			Provincia	LIMA	Distrito LIMA
Entregar en	Domicilio Fiscal			Nota de Venta:	619616	
Centro de Costo	0.0			Orden de Compra:	2780071	
Condición de Venta:	EFECTIVO CONTRA ENTREGA CONTADO			Teléfono Cliente:	4255310	
Contacto cliente	GABRIELA PEREDA					

CANTIDAD	UNIDAD	CÓDIGO DEL PRODUCTO	DESCRIPCIÓN	PRECIO UNITARIO	VALOR UNITARIO	TOTAL
1.00	UNIDAD	PR02101	CALCULADORA BOLSILLO BORG HI 815 NEGRO CASIO	12.59	10.67	10.67
1.00	UNIDAD	PR02224	PERFORADOR M 81(40H) NEGRO ARTESCO	16.45	13.94	13.94
1.00	UNIDAD	PR02709	ENGRAPADOR ALICATE (25H) P 101 FABER	25.22	21.37	21.37
4.00	UNIDAD	PR05925	CORRECTOR TLAPICERO PUNTA METAL 9ML ARTESCO	1.32	1.12	4.48
8.00	UNIDAD	PR05121	ARCHIV. CARTON MARMOLADO LANCHE OF ARTESCO	4.47	3.79	30.32
10.00	UNIDAD	PR01281	PAPEL FOTOCOPIA A4 80GR 500H ATLAS	12.86	10.90	109.00

DOSCIENTOS VEINTITRES con 94/100 Soles

Recibido Por: _____
 DNI: _____
 Firma: _____
 Fecha: / /

PLAZO DE RECLAMO 7 DIAS

Operación Gravada	S/	189.78
Operación Inafecta	S/	0.00
Operación Exonerada	S/	0.00
Operación Gratuita	S/	0.00
Importe de Descuento	S/	0.00
I.G.V. 18%	S/	34.16
IMPORTE TOTAL	S/	223.94

Toda cancelación posterior a la fecha de vencimiento devengará el INTERES MAXIMO CONVENCIONAL

UHU Rapid **Beautone stickh** **VINIFAN** **Kensington**
Swingline **Grati** **LayConsa** **Artline** **XRexel** **Artline**
PILOT **Scenex** **Scott** **Elite** **SON** **Artline**

debiéndose a que los comprobantes no eran registrados en su periodo indicado.

Realizamos la provisión del gasto y costo de la factura F/F004-141085 emitida 06/11 al no entregar los comprobantes de pago en el periodo se realizó la provisión. Distribuyendo adecuadamente el costo y gasto que se generó.

CTA	DESCRIPCIÓN	DEBE	HABER
60	Compras	132.85	
60321	Suministros, útiles de oficina y otros		
65	Gastos varios	56.93	
65694	Útiles de oficina		
46	Otras cuentas por pagar		189.78
46991	Otras cuentas por pagar diversas		
06/11 Por la provisión de los suministros según F004-141085			
25	Materiales auxiliares, suministros y r.	132.85	
25241	Útiles de oficina		
61	Variación de existencias		132.85
61321	Suministros, útiles de oficina y otros		
94	Gastos administrativos	56.93	
94111	Gastos administrativos		
79	Cargas imputables a cta. costo y gasto		56.93
79111	Cargas imputables a cta. costo y gasto		
06/11 Por el destino de los costos y gastos			

En diciembre nos entregan el comprobante de pago, contabilizando 01/12 utilizando en este periodo el crédito fiscal y reconociendo la provisión realizada 06/11

CTA	DESCRIPCIÓN	DEBE	HABER
46	Otras cuentas por pagar	189.78	
46991	Otras cuentas por pagar		
40	Tributos y aportes al sistema de salud	34.16	
40111	IGV – Cuenta propia		
42	Otras cuentas por pagar		223.94
42122	Facturas emitidas		
01/12 Por el pago de factura F004-141085 por compra de materiales			

La empresa cancela sus compras en efectivo en el momento de recepción del comprobante de pago, pero no son entregados en el periodo indicado al área contable los comprobantes, optando a una manera de contabilización errónea, es por ello que nosotros enviaremos como un anticipo a proveedores hasta que el comprobante sea contabilizado.

CTA	DESCRIPCIÓN	DEBE	HABER
42	Cuentas por pagar comerciales - ter.	223,94	
422	Anticipos a proveedores		
10	Efectivo y equivalente de efectivo		223,94
101	Caja		
06/11 Por la entrega de un anticipo al proveedor			

CTA	DESCRIPCIÓN	DEBE	HABER
42	Cuentas por pagar comerciales - ter.	223,94	
42122	Facturas Emitidas		
42	Cuentas por pagar comerciales - ter.		223,94
422	Anticipos a proveedores		
01/12 Por la imputación de los anticipos entregados a los proveedores			

Presupuesto Mensual

Conceptos	Enero	Febrero	Marzo	Abril	Mayo	Junio	Julio	Agosto	Septiembre	Octubre	Noviembre	Diciembre	TOTALES
INGRESOS													
Saldo inicial	10,350.00	21,548.35	34,628.12	48,056.97	84,793.89	97,354.86	110,490.70	123,467.45	135,245.28	147,777.60	160,010.03	170,679.17	
Presupuesto venta													
Cobranza - Contado	22,479.75	22,479.75	22,479.75	22,479.75	22,479.75	22,479.75	22,479.75	22,479.75	22,479.75	22,479.75	22,479.75	22,479.75	269,757.00
Otros Ingresos	2,900.00	4,060.00	4,222.40	30,771.05	4,566.95	4,749.63	4,939.62	5,137.20	5,342.69	5,556.40	5,778.65	6,009.80	84,034.38
TOTAL INGRESOS	25,379.75	26,539.75	26,702.15	53,250.80	27,046.70	27,229.38	27,419.37	27,616.95	27,822.44	28,036.15	28,258.40	28,489.55	353,791.38
EGRESOS													
Presupuesto Mat.Prima													
Materiales	1,040.10	1,196.12	1,375.53	1,581.86	1,819.14	2,092.01	2,405.81	2,766.69	3,181.69	3,658.94	4,207.78	4,838.95	30,164.63
Presupuesto Mano Obra													
Sueldos	6,300.00	6,300.00	6,300.00	9,300.00	6,300.00	6,300.00	6,300.00	6,300.00	6,300.00	6,300.00	6,300.00	6,300.00	78,600.00
Presup Costo fabricación													
Alquileres	1,200.00	1,200.00	1,200.00	1,200.00	1,200.00	1,200.00	1,200.00	1,200.00	1,200.00	1,200.00	1,200.00	1,200.00	14,400.00
Software	1,311.00	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	1,311.00
Depreciación	355.56	355.56	355.56	355.56	355.56	355.56	355.56	355.56	355.56	355.56	355.56	355.56	4,266.72
Presup Gasto Adm. Y Venta													
Gastos Adm.	3,356.67	3,390.24	3,424.14	3,458.38	3,492.96	3,527.89	3,563.17	3,598.80	3,634.79	3,671.14	3,707.85	7,022.73	45,848.78
Gastos Venta	200	600	200	200	900	200	200	1,200.00	200	200	1,400.00	200	5,700.00
Depreciación – Adm.	418.07	418.07	418.07	418.07	418.07	418.07	418.07	418.07	418.07	418.07	418.07	418.07	5,016.84
Total Egresos	14,181.40	13,459.98	13,273.30	16,513.87	14,485.74	14,093.54	14,442.62	15,839.12	15,290.11	15,803.71	17,589.27	20,335.31	185,307.97
Saldo Final	21,548.35	34,628.12	48,056.97	84,793.89	97,354.86	110,490.70	123,467.45	135,245.28	147,777.60	160,010.03	170,679.17	178,833.40	

Mediante el presupuesto realizado anualmente se elaboró con el gerente teniendo en cuenta los precios de cada producto y las necesidades de cada área que cuenta la empresa , estableciendo los objetivos y los planes que espera alcanzar, obligando a realizar un autoanálisis periódico facilitando el control administrativo , de esta manera obtenemos una buena organización en la empresa con un presupuesto y con un precio adecuado para los clientes , es por ello que al realizar dichos cálculos mejora los ingresos que la empresa debe de tener en el año 2017.

GAHAM INVESTMENT S.A.C realizara el método de costeo Absorbente y método de costeo directo o variable, por ello una herramienta de hoja de costeo indicando cada detalle que la empresa requiera en su debido momento.

El método de costeo Absorbente establecerá la distinción de los costos de servicio y los costos del periodo es decir todos los costos de fabricación se incluyen en el costo del servicio, excluyendo los costos que no son para el servicio.

El costeo directo establecerá la diferencia entre capacidad instalada más no con el volumen de producción y mano de obra, suministros directos, costos indirectos de fabricación, y se incluyen con los gastos operativos, gastos administrativos y gastos de venta.

La empresa utilizara un costeo variable que beneficia a la gerencia porque se utiliza para la toma de decisiones y evalúa el desempeño y suministra información para realizar análisis, ya que

la utilidad bajo el costeo variable se mueve en la misma dirección al volumen de la prestación de servicios.

La Norma Internacional de Contabilidad 2 nos guía para realizar el costeo por el método absorbente que deberá ser usado en informes externos que se presentan en instituciones financieras, administraciones tributarias.

GAHAM INVESTMENT SAC. Es una empresa que realiza prestación de servicios según el capítulo IX del régimen para determinar la renta artículo 35° inventarios y contabilidad de costos , nos indica que a partir de los 1500 UIT de nuestros ingresos netos deberán llevar un sistema de contabilidad de costos y 500 UIT de nuestros ingresos netos para realizar inventarios físicos de su existencia en cada ejercicio , lo cual no estamos obligados a realizar un sistema de contabilidad de costos porque nuestros ingresos netos no superan el límite de UIT

Según la NIC 2 párrafo 19 nos orienta que en el caso de que un prestador de servicios tenga inventarios, los medirá por los costos que suponga su producción , los cuales se componen de la mano de obra y otros costos del personal directamente involucrado en la prestación del servicio y los demás costos relacionados con las ventas, y con el personal de administración, no se incluirán en el costo de los inventarios, sino que se contabilizarán como gastos del periodo en el que se hayan incurrido.

Es por ello que al analizar los problemas que tenía la empresa no contaban con un sistema de contabilidad de costos ya que no era obligatorio pero es importante tener una contabilidad de

costo ya que de ello nos enfocamos en medir el costo del servicio para determinar el valor unitario y requiere un subsistema dentro del sistema contable general, además es necesario ya que se observa lo que se invierte en la realización de la prestación del servicio y de la utilidad que generaría. Es decir que, al igual que la contabilidad general los balances, se establecen en un instrumento que nos permitirá tomar decisiones de forma acertada.

Para realizar un método de costeo variable y absorbente realizamos una hoja de costos para poder analizar los estados de resultados de una forma detallada y clara. Al realizar estos métodos observamos que las utilidades son iguales ya que el volumen de los ingresos coincide con el volumen de producción es decir la empresa al ser una prestadora de servicios cuenta con los mismos volúmenes de producción es por ello que sus utilidades son iguales .

COSTEO VARIABLE – DIRECTO

COSTOS Y GASTOS	IMPORTES	COSTO Y GASTO		VARIABLE Y FIJO	
		COSTO	GASTO	VARIABLE	FIJO
Materiales Directos	S/.30,164.63	S/.30,164.63		S/.30,164.63	
Mano de obra directa	S/.78,600.00	S/.78,600.00		S/.78,600.00	
Energía eléctrica	S/.4,584.88		S/.4,584.88		S/.4,584.88
Agua	S/.2,292.44		S/.2,292.44		S/.2,292.44
Internet	S/.1,833.95		S/.1,833.95		S/.1,833.95
Publicidad	S/.5,700.00		S/.5,700.00	S/.5,700.00	
Útiles de oficina	S/.10,086.73		S/.10,086.73	S/.10,086.73	
Útiles de limpieza	S/.916.98		S/.916.98	S/.916.98	
Teléfono	S/.11,003.71		S/.11,003.71		S/.11,003.71
Alquiler	S/.14,400.00	S/.14,400.00			S/.14,400.00
Movilidad	S/.1,833.95		S/.1,833.95	S/.1,833.95	
Gasolina	S/.4,584.88		S/.4,584.88	S/.4,584.88	
Otros Gastos	S/.8,711.27		S/.8,711.27	S/.8,711.27	
Software	S/.1,311.00	S/.1,311.00		S/.1,311.00	
Depreciación					
Departamento producción	S/.4,266.72	S/.4,266.72			S/.4,266.72
Departamento Administrativo	S/.5,016.84		S/.5,016.84		S/.5,016.84
	S/.185,307.97	S/.128,742.35	S/.56,565.62	S/.141,909.44	S/.43,398.53
				S/.185,307.97	

METODO DE COSTEO VARIABLE**ESTADO DE RESULTADOS**
GAHAM INVESTMENT S.A.C

DEL 01 ENERO AL 31 DE DICIEMBRE 2017

SOLES

PROYECTADO

Ingresos	S/269,757.00
Otros ingresos	S/ 84,034.38
menos :	
Costo de servicio	<u>S/128,742.35</u>
Utilidad Bruta	S/225,049.02
Gastos Administrativos	S/ 50,865.62
Gastos de venta	<u>S/. 5,700.00</u>
Utilidad operativa	S/168,483.40
 <i>Utilidad</i>	 <u>S/168,483.40</u>

METODO DE COSTEO ABSORBENTE**ESTADO DE RESULTADOS**
GAHAM INVESTMENT S.A.C

DEL 01 ENERO AL 31 DE DICIEMBRE 2017

SOLES

PROYECTADO

Ingresos	S/269,757.00
Otros ingresos	S/ 84,034.38
menos :	
COSTO DE SERVICIO	
Mano de obra	S/ 78,600.00
Suministro	S/ 30,164.63
Costo Indirec. Fab.	<u>S/ 19,977.72</u>
<i>Utilidad Bruta</i>	S/225,049.02
GASTOS VARIABLES	
Gastos administrativos	S/ 26,133.80
Gastos venta	S/ 5,700.00
GASTOS FIJOS	
Gastos administrativos	<u>S/ 24,731.81</u>
<i>Utilidad</i>	S/168,483.40

GAHAM INVESTMENT S.A.C.
ESTADO DE SITUACION FINANCIERA
Del 01 Enero Al 31 de Diciembre del 2017
SOLES
PROYECTADO

ACTIVO		PASIVO	
Activo Corriente		Pasivo Corriente	
Caja y bancos	S/15,097.25	Impuestos por pagar	S/ 3,980.92
Total activo corriente	<u>S/15,097.25</u>	Cuentas por pagar	<u>S/ 1,730.00</u>
		Total Pasivo Corriente	<u>S/ 5,710.92</u>
Activo No Corriente			
Intangible	S/ 1,311.00		
Inmueble, Maq y equipo	S/62,968.00	TOTAL PASIVO	<u>S/ 5,710.92</u>
Depreciación	S/ 9,283.00		
Otros activos corrientes	<u>S/ 1,978.00</u>		
Total Activo No Corriente	<u>S/56,974.00</u>		
		PATRIMONIO	
		Capital	S/ 26,000.00
		Capital adicional	S/ 44,004.93
		Resultados acumulados negativo	-S/172,128.00
		Resultado del ejercicio	<u>S/168,483.40</u>
		Total Patrimonio	<u>S/ 66,360.33</u>
TOTAL ACTIVO	<u>S/72,071.25</u>	TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO	<u>S/72,071.25</u>

RATIOS 2017

A) RATIOS DE LIQUIDEZ	2017	PROYECTADO	INTERPRETACION
LIQUIDEZ GENERAL	1.69	2.99	Esto quiere decir que el activo corriente será 2.99 veces más grande que el pasivo corriente; o que por cada S/ de deuda, la empresa cuenta con S/ 2.99 para pagarla marcando una diferencia ante los resultados de la información presentada con la que contaba sólo con S/ 1.69
PRUEBA ACIDA	1.69	2.99	Esto quiere decir que el activo corriente será 2.99 veces más grande que el pasivo corriente; o que por cada S/ de deuda, la empresa cuenta con S/ 2.99 para pagarla excluyendo los inventarios puesto que es la parte menos líquida. Al no tener inventarios la información es relativamente la misma que en la razón anterior.
PRUEBA DEFENSIVA	1.27	2.64	Esto quiere decir que contamos con el 2.64% de liquidez para seguir con nuestras operaciones sin recurrir a los flujos de venta, el cual posee de una mayor capacidad de solución frente a pagos súbitos en comparación a la información financiera 2017 presentada
CAPITAL DE TRABAJO	3,219	11,364	Este ratio si bien es cierto nos indica que en ambos casos GAHAM cuenta con capacidad económica para responder obligaciones con terceros existe una gran diferencia entre la información presentada y la información según presupuesto proyectado notándose así una diferencia de S/ 8,145

B) RATIOS DE SOLVENCIA	2017	PROYECTADO	INTERPRETACION
ESTRUCTURA DEL CAPITAL	0.080	0.086	Esto significa que por cada sol aportado por el dueño hay S/ 0.0861 y S/ 0.800 de los acreedores. La diferencia es insignificante comparando la información presentada y la proyectada.
RAZON DE ENDEUDAMIENTO	0.074	0.079	El 7.4% y 7.92% de los activos totales, se financia por los acreedores, habiendo una diferencia a favor de la información proyectada.

C) RATIOS DE RENTABILIDAD	2017	PROYECTADO	INTERPRETACION
RENDIMIENTO SOBRE EL PATRIMONIO	275.42%	253.89%	Esto significa que por cada sol que el dueño mantiene en el 2017 genera un rendimiento del 275% sobre el patrimonio. Es decir a capacidad de la empresa para generar utilidad a favor del propietario fue más favorable en la información presentada.
RENDIMIENTO SOBRE LA INVERSION	255.02%	233.77%	Esto significa que por cada sol que el dueño mantiene en el 2017 en los activos con el cual se obtuvo un rendimiento de 255% sobre la inversión, y según la información presentada se refleja rendimiento superior a lo invertido.
UTILIDAD ACTIVO	255.02%	233.77%	El presente ratio nos indica que la empresa generó una utilidad de 255% eso quiere decir que por cada sol invertido en sus activos están marcando una diferencia a favor a comparación de la información proyectada.
UTILIDAD VENTAS	46.39%	47.62%	Esto quiere decir que por cada sol vendido se ha obtenido una utilidad del 46.39% en el 2017 habiéndose reflejado un pequeño aumento en la información proyectada.
MARGEN DE UTILIDAD BRUTA	71.54%	63.61%	El 71.54% representa las ganancias en relación con las ventas en el 2017, a comparación de lo proyectado con un 63.61%. Ello nos permitirá saber cómo han sido asignados los precios de los productos. El cual nos ayudara a analizar la tendencia de crecimiento a lo largo de un periodo evaluando si nos movemos en un beneficio acorde con el sector.
MARGEN NETO DE UTILIDAD	46.39%	47.62%	Esto quiere decir que en el 2017 por cada sol que vendió la empresa, obtuvo una utilidad de 46.39% mientras que en la información proyectada hay mayor margen, eso quiere decir que el empresario está produciendo una adecuada retribución.

En los estados de resultados realizamos una correcta distribución de los costos de servicios con los gastos administrativos y de venta , analizando de esta manera el costo que se requiere para realizar nuestros servicios y los gastos que la empresa genero durante el periodo , realizamos un control de nuestros gastos con la ventaja de que cada sol que ahorremos de manera inteligente se convertirá en un sol extra que tendremos como ganancia para este propósito realizamos el presupuesto proyectado con el fin de conocer los gastos que tendríamos y evaluamos que proveedores brinda un precio adecuado con materiales de calidad , obteniendo de esta manera un análisis de un nuevo precio obteniendo una rentabilidad a favor de la empresa.

Conclusiones

GAHAM INVESTMENT S.A.C. No lleva un método de costeo correcto debido a que la empresa no tenía un plan de cuentas con distribuciones adecuadas de sus costos y gastos, registrándolo de una manera errónea.

GAHAM INVESTMENT S.A.C. No lleva un control de los recursos materiales que utiliza tanto para las actividades administrativas como operativas y esto conlleva a una mala utilización de éstos, perjudicándolos económicamente ya que la empresa realiza compras en unidades aumentando de esta manera los gastos.

GAHAM INVESTMENT S.A.C. No realiza una contabilización adecuada al no registrar las provisiones durante el periodo que se realizó la compra de los materiales o del servicio, perjudicando de esta forma a la empresa para obtener un presupuesto fiable conociendo los gastos e ingresos correctos durante cada periodo.

GAHAM INVESTMENT S.A.C. No tiene un precio establecido para sus servicios contables prestados para los clientes debido a que el gerente observa los precios de la competencia y no analiza los gastos y costos que genera cada periodo.

Recomendaciones

Obtener un adecuado método de costeo y plan de cuentas de acuerdo a la actividad que genera la empresa, dar a conocer al personal contable los costos y gastos mediante una hoja de costeo con la finalidad de obtener un costo de servicio correcto.

Controlar los recursos materiales que se utiliza dentro de la empresa para la prestación de los servicios contables. Una buena organización al requerir materiales a cada área para realizar las compras de materiales al por mayor de esta manera asignar que proveedores nos da mayor opciones para la compra de materiales con precios moderados de la misma manera la empresa disminuiría sus gastos.

Realizar un seguimiento de los registros contables de cada periodo contabilizando las provisiones por el servicio o compra en caso que no se entreguen al área contable los comprobantes de pago en su momento, con la finalidad de tener un mayor análisis y conocer el gasto o costo que se originó facilitando la realización de un presupuesto proyecto fiable.

Determinar los precios de los servicios a cada cliente de acuerdo a un presupuesto operativo diseñado para la empresa GAHAM INVESTMENT SAC, ya que ello determinara el nivel de ingreso y una adecuada medición de rentabilidad de la empresa.

Referencias

- Aguilar K. & Carrión J. (2013). Aplicación de un sistema de costos por órdenes para optimizar el uso de los recursos en la empresa fabrica de los sueños sac trujillo sac. 116-117. Trujillo, peru. Obtenido de http://repositorio.upao.edu.pe/bitstream/upaorep/136/1/Aguilar_Karen_Aplicacion_Sistema_Costos.Pdf
- Aguirre L.R. & Mero O.A. (26 de Marzo de 2013). *Implementación de un sistema de costos por órdenes de produccion para la determinacion del costo de venta en la cosedora Samanta en Guayaquil. 155-156. Guayaquil, Ecuador.*
- Alvarado L.E. ; Gutierrez I.G. ; Molina E.J. (2015). *Implementación de un sistema de Costos para el sector hotelero del Municipio de Arauca, Departamento de Arauca. Colombia: Universidad Cooperativa de Colombia.*
- Avila D.L.; Marquez J.C. (2013). *Propuesta de Diseño de un Sistema de Costo ABC y analisis de aplicabilidad en la Empresa Elaborados de Madera Amorosayalkaster Cia. Ltda. Cuenca - Ecuador: Universidad Politécnica Salesiana.*
- Barrón R. (22 de Marzo de 1998). *Presupuesto Maestro. Quipucamayoc, vol 5(N°10).*
- Burbano J. (2005). *Presupuestos : Enfoque de gestión, planeación y control de recursos. McGraw Hill Bogotá.*
- Caballero K. (2013). *Propuesta de Implementacion del Sistema de Costo por Ordenes de Servicios y su Incidencia en la Rentabilidad y Liquidez de la Clinica del Riñon Santa Lucia. Trujillo: Universidad Nacional de Trujillo.*

Carpio S. ; Corcino J. ; Taípe R. (2017). *Implementación de los costos por órdenes en la determinación del valor de venta de la empresa Confecciones S.A.C.* Ate- Lima: Universidad de Ciencias y Humanidades.

Finanzas, M. D. (2014). *NIC 37 Provisiones, Pasivos Contingentes y Activos Contingentes.*

Obtenido de

https://www.mef.gob.pe/contenidos/conta_publ/con_nor_co/vigentes/nic/NIC_037_2014.pdf

Flores E. (2012). *Costos y Presupuestos.* Lima_ Peru: Universidad Catolica Sedes Sapientiae.

Flores J. (2013). *Costos y presupuestos* (Cuarta edicion 2013 ed.). Lima - Peru: Grafica santo domingo.

Garcia J. (2008). *Contabilidad de Costos (Tercera Edicion).* Mexico, D.F: Mcgraw-Hill- Interamericana Editores, S.A.

Gerencie.com. (22 de Septiembre de 2017). Obtenido de <https://www.gerencie.com/que-es-un-sistema-de-costos.html>

J., F. (2013). *Costos y Presupuestos* (Cuarta edicion 2013 ed.). Lima - Peru: Grafica Santo Domingo.

Legal, D. (2018). *Legislacion Tributaria Impuesto A La Renta.* Lima: Jurista Editores Eirl.

Lemus W. (2010). *Contabilidad de costos.* Bogotá, Colombia: Fundacion para la Educacion Superior San Mateo.

Sanchez B. (2014). Costeo variable y por absorcion aplicados a la realidad peruana.

Quipuramayoc, 11(22), 103-105.

Sanchez B. (2014). Costeo Variable y por Absorcion aplicados a la realidad Peruana.

Quipuramayoc, p.103-105. Obtenido de

<http://revistasinvestigacion.unmsm.edu.pe/index.php/quipu/article/view/5481/4715>

Santa Cruz A. ; Torres M. (2008). *Tratado de Contabilidad de Costos*. Lima_ Peru: Instituto Pacifico S.A.C.

Torres G. (2011). *Contabilidad, Costos y Presupuestos*. Chile: Legal Publishing 3ra Edicion.

Torres G. (2013). *Tratado de Contabilidad de Costos por Sectores Economicos*. Lima: Segunda Edicion Marketing Consultores S.A.

Apéndice

ORGANIGRAMA DE GAHAM INVESTMENT SAC

